

Эволюция налоговой системы на территории Советского Союза: республиканская специфика и общесоюзные тенденции

Колесникова Елена Николаевна

Д-р экон. наук, проф. каф. экономической безопасности
ORCID: 0000-0001-5609-0322, e-mail: kolesnicova@mail.ru

Корнилович Руслан Александрович

Канд. техн. наук, зав. каф. экономической безопасности
ORCID: 0000-0002-4225-3634, e-mail: r_kornilovich@mail.ru

Рязанский филиал Московского университета Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, г. Москва, Россия

Аннотация

Исследование, результаты которого обобщены в настоящей статье, посвящено комплексному анализу эволюции и сущностных характеристик налоговой системы Союза Советских Социалистических Республик (далее – СССР, Советский Союз) как уникального историко-экономического феномена. Налоговая система рассмотрена как ключевой элемент финансовых отношений государства, претерпевший радикальные трансформации на протяжении XX в. в условиях смены социально-экономических формаций и политических режимов. Исследование базируется на ретроспективном анализе этапов развития советской налоговой системы, тесно коррелирующих с основными периодами истории государства, и ставит целью выявить общие черты советской налоговой модели, проследить ее периодизацию, а также изучить специфику налогообложения в отдельных союзных республиках, учитывая научные подходы к изучению финансовой истории СССР. На примере налоговой системы подтверждается тезис о глубокой взаимосвязи этапов развития Советского Союза и трансформации его фискальных механизмов. Статья вносит вклад в понимание налоговой системы как сложного, эволюционирующего института, чья структура и функции детерминированы внешней социально-экономической и политической средой, подтверждая ключевые постулаты институционального подхода. Сформулированные выводы о том, что налоговая система СССР эволюционировала от отрицания налогов к созданию уникальной централизованной модели, глубоко интегрированной в планово-административную экономику и основанной на прямом изъятии доходов государственного сектора, что принципиально отличало ее от классических налоговых систем рыночного типа, отличаются научной новизной. Впервые на основе сквозного анализа сформулированы и обоснованы фундаментальные, системообразующие черты налоговой системы Советского Союза.

Ключевые слова

Налоговая система СССР, эволюция налогообложения, налог с оборота, отчисления от прибыли, централизация, фискальная политика, развитие налоговой системы, плановая экономика

Для цитирования: Колесникова Е.Н., Корнилович Р.А. Эволюция налоговой системы на территории Советского Союза: республиканская специфика и общесоюзные тенденции // Вестник университета. 2025. № 11. С. 180-187.



Evolution of the tax system in the Soviet Union: republican specifics and union-wide trends

Elena N. Kolesnikova

Dr. Sci. (Econ.), Prof. at the Economic Security Department
ORCID: 0000-0001-5609-0322, e-mail: kolesnicova@mail.ru

Ruslan A. Kornilovich

Cand. Sci. (Engr.), Head of the Economic Security Department
ORCID: 0000-0002-4225-3634, e-mail: r_kornilovich@mail.ru

Ryazan Branch of the Vladimir Kikot Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Ryazan, Russia

Abstract

The study, the results of which are summarised in this article, is devoted to a comprehensive analysis of the evolution and essential characteristics of the tax system of the Soviet Union as a unique historical and economic phenomenon. The tax system is considered by the authors as a key element of the state's financial relations, which underwent radical transformations throughout the XX century in the context of changing socio-economic formations and political regimes. The study is based on a retrospective analysis of the development stages of the Soviet tax system, closely correlating with the main periods of the state's history, and aims to identify the common features of the Soviet tax model, trace its periodisation, and analyse the specifics of taxation in individual union republics, taking into account scientific approaches to the study of the Soviet financial history. The example of the tax system confirms the thesis about the deep interconnection of the development stages of the Soviet state and the transformation of its fiscal mechanisms. The article contributes to the understanding of the tax system as a complex, evolving institution whose structure and functions are determined by external socio-economic and political environment, confirming the key postulates of the institutional approach. The conclusions formulated by the authors that the tax system of the USSR evolved from the denial of taxes to the creation of a unique centralised model, deeply integrated into the planned-administrative economy and based on the direct withdrawal of income from the state sector, which fundamentally distinguished it from classical market-type tax systems, are distinguished by their scientific novelty. For the first time, on the basis of a comprehensive analysis, the fundamental, system-forming features of the tax system of the Soviet state are formulated and substantiated.

Keywords

Soviet tax system, evolution of taxation, turnover tax, deductions from profits, centralisation, fiscal policy, development of the tax system, planned economy

For citation: Kolesnikova E.N., Kornilovich R.A. (2025) Evolution of the tax system in the Soviet Union: republican specifics and union-wide trends. *Vestnik universiteta*, no. 11, pp. 180-187.



ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система является одним из ключевых понятий в финансовой науке и практике, отражая комплексный, системный характер взаимоотношений государства и экономических субъектов в сфере принудительного изъятия ресурсов для финансирования общественных потребностей. Сущность этого термина, его структурные элементы и функциональное наполнение в Российской Федерации (далее – РФ, Россия) претерпели значительную эволюцию на протяжении XX – начала XXI вв, отражая смену социально-экономических формаций, политических режимов и научных парадигм.

Актуальность темы исследования, результаты которого представлены в настоящей статье, обусловлена несколькими ключевыми факторами. Во-первых, налоговая система Союза Советских Социалистических Республик (далее – СССР, Советский Союз) представляет собой уникальный исторический эксперимент, демонстрирующий функционирование фискальных механизмов в условиях нерыночной, административно-командной экономики. Понимание ее эволюции критически важно для осмысления исторического пути государственности на постсоветском пространстве и специфики формирования современных налоговых систем. Во-вторых, в условиях современных дискуссий о роли государства в экономике, балансе централизации и децентрализации фискальных полномочий, а также поиске оптимальных форм мобилизации доходов бюджета опыт СССР служит ценным, хотя и во многом негативным примером.

Статья освещает глубинные институциональные основы налоговых отношений, демонстрируя их неразрывную связь с политическим режимом, экономической моделью и социальной структурой общества. Несмотря на значительное количество работ, посвященных экономической истории Советского Союза, республиканская специфика налогообложения в союзных республиках остается недостаточно изученной. Настоящее исследование восполняет этот пробел, предлагая комплексный анализ региональных особенностей налоговой системы в контексте общесоюзных тенденций.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Традиционно налоговая система понимается как система общественных отношений, складывающихся в процессе установления, исчисления, взимания и уплаты налогов и сборов. Данный подход реализован в трудах таких авторов, как В.Г. Пансков, Б.Х. Алиев, А.З. Дадашев и Д.Г. Черник, К.Н. Плотников [1–5].

С позиции Н.И. Малис налоговая система представляет собой логически увязанную совокупность налогов как элементов этой системы и налоговых отношений как всего того, что обеспечивает функционирование налогов [6].

С. Кузнецова рассматривает налоговую систему как совокупность налогов, взимаемых с налогоплательщиков на территории государства в соответствии с его налоговым законодательством, и фискальных органов, которые контролируют правильность исчисления, полноту и своевременность их уплаты в бюджет налогоплательщиками [7].

Элементами налоговой системы при данном традиционном подходе являются не только совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории государства, но и государственные органы, выполняющие функции налогового администрирования, налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности, принципы организации и функционирования налоговой системы, а также нормы налогового права. Все указанные элементы неразрывно взаимосвязаны [3].

По мнению Н.Г. Привалова и С.Г. Приваловой, эффективно построенная налоговая система должна, не снижая стимулов любого члена общества к предпринимательской деятельности, обеспечивать государству достаточный объем финансовых ресурсов, перераспределяемый в соответствии с общественными потребностями [8].

При этом считаем важным отметить, что термины «налоговая система» и «система налогообложения» (или «система налогов» в интерпретации ряда авторов) не следует воспринимать как тождественные. Система налогообложения является своеобразным базисом налоговой системы, которая, в свою очередь, является более обширным понятием, характеризующим экономические и правовые показатели и параметры функционирования финансовой системы государства.

Эволюция развития налоговой системы любого государства сложна и многоаспектна. При этом следует согласиться с позицией М.Ю. Малкиной и Р.В. Балакина, в соответствии с которой влияние институциональной среды на функционирование налоговых систем оказывает определяющее значение.

В первую очередь речь идет о правилах конституционного порядка, которые зависят от преобладающего типа государства [9]

Применение ретроспективного анализа для изучения налоговой системы СССР позволило рассмотреть объект исследования в динамике, в его развитии на протяжении определенного исторического периода, выделить ключевые хронологические этапы развития.

В рамках исследования осуществлялось рассмотрение налоговой системы не как изолированного элемента, а как части более широкого социально-экономического, политического и институционального контекста. Анализ взаимосвязей и взаимовлияний между элементами системы (налоги, плательщики, органы власти, законодательство) и между системой и внешней средой (государственная политика, экономические модели, войны) позволило не просто описать хронологию событий, а установить причины тех или иных изменений в налоговой системе и их последствий.

Использование разнообразных исторических источников, законодательных актов, архивных документов, научных трудов современников и последующих исследователей обеспечило синтез информации из различных источников для формирования целостной картины эволюции налоговой системы.

Институциональный подход на основе анализа экономических явлений через призму формальных и неформальных правил, норм, которые структурируют взаимодействия между субъектами налоговой системы и определяют ее функционирование, обеспечил выделение ее фундаментальных характеристик и наглядно продемонстрировал к каким последствиям привело развитие по выявленным траекториям и с выявленными характеристиками, что должно способствовать лучшему пониманию сложных, эволюционирующих социально-экономических феноменов, таких как налоговая система Советского Союза.

Проведенный анализ позволил четко разграничить периоды эволюции налоговой системы государства с уникальными характеристиками, обусловленными сменой политического курса и экономической модели, установить причины изменений и показать, как происходящие социально-экономические и политические процессы детерминировали трансформацию налоговых механизмов.

ПЕРИОДИЗАЦИЯ ЭВОЛЮЦИИ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговая система СССР представляет собой уникальный историко-экономический феномен, отражающий трансформацию государства от революционного эксперимента через господство плановой экономики к ее распаду и формированию независимых налоговых систем. Период с 1917 г. по 1991 г. охватывает радикальные изменения от попыток полной отмены денег и налогов при военном коммунизме через относительное либеральное разнообразие новой экономической политики (далее – НЭП) к жесткой централизации и монополии государства на доходы в эпоху зрелого социализма, завершаясь хаотичным переходом к рыночным принципам в 1990-е гг.

Эволюция советской налоговой системы четко коррелирует с этапами социально-экономического и политического развития страны. Считаем возможным выделить следующие этапы развития налоговой системы советского государства.

1. Этап революционных изменений и военного коммунизма (1917–1921 гг.): деконструкция старой системы и натурализация. Данный период характеризовался радикальной трансформацией дореволюционной налоговой системы. Декрет Совета народных комиссаров нового государства от 24 ноября 1917 г. отменил большинство старых налогов [10]. Основными источниками доходов стали контрибуции и чрезвычайные революционные налоги. Они носили политически-классовый характер, были направлены на буржуазию и кулачество. Продолжением развития данного подхода стал принятый 2 ноября 1918 г. Декрет Всероссийского центрального исполнительного комитета Российской Советской Федеративной Социалистической Республики (далее – РСФСР) «О единовременном чрезвычайном десяти миллиардном революционном налоге» [10].

Действовавшая в период с 1919 г. по 1921 г. продразверстка (продовольственная разверстка, политика заготовки продовольствия для нужд государства) в виде принудительного изъятия «излишков» сельскохозяйственной продукции у крестьян по твердым ценам фактически заменила налоги в натуральной форме и имела конфискационный характер.

Налоги в денежной форме на данном этапе развития налоговой системы играли минимальную роль вследствие натурализации хозяйственных отношений и свертывания денежного обращения. Единая общесоюзная политика, проводимая центральными органами РСФСР, распространялась на территории,

контролируемые новой властью. Специфика республик в отношении формирования подходов, налоговых систем была минимальной и связывалась преимущественно с особенностями проведения продразверстки в условиях Гражданской войны.

2. Этап НЭП (1921–1930 гг.): восстановление и многоукладность. Отказ от продразверстки и замена ее продовольственным налогом (далее – продналог) в соответствии с декретом Всероссийского центрального исполнительного комитета РСФСР от 21 марта 1921 г. «О замене продовольственной и сырьевой разверстки натуральным налогом», восстановление денежного обращения и товарно-денежных отношений потребовали создания новой налоговой системы [10]. Ее ключевыми чертами стали многообразие налогов, реализация классового принципа в налогообложении и начало формирования республиканской специфики в организации и функционировании налоговых систем.

Именно на этом этапе произошли возрождение и создание налогов, учитывающих многоукладность экономики (государственный сектор, кооперация, частные лица), и появились промысловый налог (с частных и государственных предприятий), подоходно-поимущественный (с населения), сельскохозяйственный (в денежной форме, заменил продналог к 1924 г.), налог на сверхприбыль. Активно развиваются косвенные налоги в составе акцизов на товары массового потребления (соль, сахар, керосин, табак, спички и др.) и гербовых сборов. Значительная автономия местных советов в установлении и взимании налогов на нужды местного хозяйства (сборы с рынков, с владельцев транспортных средств, с собак и т.п.) стимулировала развитие местного, иногда специфичного налогообложения [11].

Явно выраженная в специфике взимания налогов дискриминация нэпманов и кулачества через прогрессивные ставки, лишение избирательных прав за неуплату налогов позволяет говорить о реализации классового принципа в формировании налоговой системы на данном этапе развития государства.

Также именно на данном этапе наблюдается начало формирования республиканской специфики налоговой системы. С 1922 г. (года создания СССР) республики получили формальное право устанавливать некоторые местные налоги и надбавки к общесоюзным. Особенности проявлялись в структуре сельского хозяйства (зерновые или хлопковые республики), что влияло на долю и сборы сельхозналога, в уровне развития частной торговли и промышленности, что воздействовало на поступления от промыслового налога и налога на сверхприбыль, или в некоторых национальных и социальных традициях, что предопределяло особенности взимания налогов с кочевых народов, характерных для ряда азиатских республик молодого советского государства.

3. Период сталинской модернизации и централизованной плановой экономики (1930–1950-е гг.): формализация налогов и огосударствление налоговых доходов, военные рельсы. Как отмечает И.В. Караваяев, основными предпосылками развития налоговой системы на данном этапе стали фактическая ликвидация частного сектора экономики в стране (а также коллективизация сельского хозяйства), индустриализация и жесткая централизация управления [12]. Безусловное и существенное влияние оказали трагические события Великой отечественной войны с необходимостью перехода финансовой системы на функционирование в условиях военного времени, последующая за ней потребность в восстановлении страны.

Ключевым рубежом трансформации налоговой системы Советского Союза на данном этапе стали реформы 1930–1932 гг., когда были введены следующие виды налогов:

– налог с оборота за счет фактического изъятия плановой наценки на товары массового спроса государственными предприятиями (далее – госпредприятия) стал главным источником доходов бюджета и заменил множество прежних налогов (на акцизы, промысловый и др.) для государственного сектора;

– отчисления от прибыли являлись не менее важным каналом изъятия доходов госпредприятий, чем налог с оборота, и нормировались в директивном порядке;

– подоходный налог с населения (основными плательщиками стали кооперативы, колхозники по доходам от личного подсобного хозяйства, немногочисленные лица свободных профессий);

– сельскохозяйственный налог (далее – сельхозналог, облагались доходы от ведения личных подсобных хозяйств (далее – ЛПХ) по прогрессивным ставкам, тем самым стимулируя их сокращение).

В военный период, 1941–1945 гг., наблюдалось резкое увеличение налогового бремени. Именно в этот период произошло введение военного налога – всеобщего и поголовного, – повышение ставок подоходного и сельхозналога, появление налога на холостяков, одиноких и малосемейных граждан

и надбавок к подоходному и сельхозналогу¹. Тем не менее налог с оборота оставался основным источником налоговых доходов СССР.

В период послевоенного восстановления наблюдалось сохранение высокого уровня налогов с населения. Постепенная отмена чрезвычайных военных налогов произошла лишь к началу 1950-х гг.: военный налог был отменен в 1946 г., налог на холостяков формально сохранялся до 1990-х гг., но терял значение. В то же время происходило укрепление роли налога с оборота и отчислений от прибыли.

Именно в послевоенное время происходит значительная унификация налоговой системы на территории всех союзных республик [13]. Республиканская специфика сводится к минимуму, а централизация достигает своего апогея. Республиканские бюджеты начинают формироваться в основном за счет отчислений от общесоюзных доходов (прежде всего за счет налога с оборота, собранного на территории республики) по нормативам, устанавливаемым центром, а права субъектов вводить собственные налоги резко ограничиваются.

Именно данная унификация в последующем приводит к существенным диспропорциям в собираемости налогов: деятельностное подразделение республик на промышленные и аграрные привело к их разному вкладу в общесоюзные доходы (приоритет налогов с оборота от тяжелой промышленности или, соответственно, от легкой или пищевой промышленности). Более высокий уровень развития АПХ в менее урбанизированных республиках повлиял на сборы подоходного и сельхозналога с колхозников. При этом последствия войны сильнее ударили по западным республикам, что оказывало существенное влияние на сбор налога на холостяков и иные социализированные налоги.

4. Период зрелого социализма (1960-е гг. – середина 1980-х гг.): стагнация налоговой системы. Данный период характеризовался относительной стабильностью налоговой системы при нарастании скрытых кризисных явлений в экономике, в том числе фискального характера. Налоговая система не использовалась как инструмент регулирования экономики, инвестиций или социальной политики в рыночном понимании. Ее роль – формальное изъятие средств для финансирования государственного аппарата, военно-промышленного комплекса (далее – ВПК) и социальных программ. В этот же период сохранялось, по сути, дискриминационное взимание сельхозналога с АПХ.

Налог с оборота и отчисления от прибыли (фактически механизмы прямого изъятия доходов предприятий) в период 1960–1980 гг. обеспечивали значительную долю (до 90 %) доходов бюджета². Их роль как классических налогов была размыта. Роль подоходных налогов в доходах бюджета была минимальна. При этом налоги с доходов физических лиц с 1960-х гг. взимались по низкой плоской ставке для рабочих и служащих, более высокие – для творческих работников, кооператоров, колхозники облагались по среднерайонным ставкам.

Невелико было значение и местных налогов. Сохранялись налог на строения, земельная рента, сборы с владельцев транспорта и т.п., но их фискальная роль не была существенной, автономия местных властей в установлении ставок ограничивалась.

Формально республики имели свои бюджеты и некоторые права в области местных налогов. Однако основные доходы (налог с оборота, отчисления от прибыли крупных предприятий союзного подчинения) распределялись центром. Донорами общесоюзного бюджета выступали РСФСР и в меньшей степени Украинская Советская Социалистическая Республика (далее – УССР), Белорусская Советская Социалистическая Республика. Республики Средней Азии и Закавказья, Молдавия были реципиентами.

Некоторая специфика проявлялась в структуре местных налогов (например, курортные сборы в Крыму или на Кавказе), но в целом система была предельно унифицирована.

5. Период перестройки и распада СССР (1985–1991 гг.): кризис налоговой системы и поиск новых путей. Формирование налоговой системы в этом периоде следовало за институциональными изменениями в государстве. Попытки реформ потребовали изменений в налоговой системе. Предприятия переходили на хозяйственный расчет и самофинансирование, что потребовало уточнения механизмов изъятия доходов (плата за ресурсы, нормативы отчислений от прибыли). С принятием в 1988 г. закона СССР «О кооперации» возник новый значимый субъект налогообложения, были установлены ставки подоходного налога с кооперативов³.

¹ Исторические материалы. Статистика Российской Империи, СССР и Российской Федерации. Режим доступа: <https://istmat.org/statistics> (дата обращения: 10.07.2025).

² Там же.

³ Союз Советских Социалистических Республик от 26 мая 1988 г. № 8998-XI «О кооперации в СССР». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1361/ (дата обращения: 20.07.2025).

Принятие закона СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» в 1990 г. стало первой попыткой создать общесоюзный налоговый кодекс⁴. Этот закон ввел налог на прибыль (заменял отчисления), налог на добавленную стоимость (заменял налог с оборота), акцизы, налог на экспорт и импорт, однако реализация положений данного законодательного акта была хаотичной, параллельно действовали старые механизмы.

Процесс децентрализации и суверенизации привел к быстрой дифференциации налоговых систем. Союзные республики начали принимать собственные законы о налогах, стремясь закрепить доходы на своей территории, и устанавливать свои ставки по некоторым из них, вводить льготы для привлечения капитала или поддержки населения. Одновременно начались конфликты между союзным и республиканскими центрами за право взимать налоги (особенно с предприятий союзного подчинения и внешнеторговые), закончившиеся формированием с 1992 г. самостоятельных и независимых налоговых систем. Не стала исключением в этом вопросе и РФ.

ОБЩИЕ ЧЕРТЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ СССР

Проведенное исследование позволяет выделить следующие общие черты налоговой системы СССР.

1. Доминирование неналоговых доходов бюджета. Основные доходы составляли не классические налоги, а прямые изъятия доходов государственных предприятий через механизмы налога с оборота (1930–1990 гг.) и отчислений от прибыли (1930–1990 гг.), регулируемые в плановом порядке. Это стирало грань между налогом и неналоговым доходом государства-собственника.

2. Минимальная роль налогов с населения. Подоходный налог, сельхозналог и другие платежи граждан имели незначительное фискальное значение (кроме военных лет) и часто выполняли социально-политические (подавление НЭП или развития ЛПХ) или символические функции.

3. Высокая степень централизации. Подавляющая часть налоговых поступлений аккумулировалась в союзном бюджете, который затем перераспределял средства республикам и регионам по утвержденным нормативам. Местные бюджеты были дотационными. Права республик и местных органов вводить собственные налоги были крайне ограничены (особенно после 1930 г. и до конца 1980-х гг.).

4. Отсутствие реальной налоговой автономии субъектов. Республики СССР не были суверенными государствами в налоговой сфере. Их налоговые системы были лишь административным уровнем в единой централизованной общесоюзной системе.

5. Приоритет фискальной функции. Налоговая система была нацелена прежде всего на обеспечение доходов бюджета для финансирования плановых заданий, военно-промышленного комплекса и государственного аппарата. Регулирующая и стимулирующая функции в рыночном понимании практически отсутствовали.

6. Формализм и слабая правовая защищенность плательщиков. Налоговое законодательство часто было громоздким и противоречивым. Права налогоплательщиков (особенно граждан и колхозов) были слабо защищены, налоговое администрирование носило директивный характер.

Несмотря на жесткую централизацию, налоговая система СССР демонстрировала региональные различия, обусловленные экономической специализацией (высокие поступления от налога с оборота в промышленных РСФСР/УССР и зависимость от сельхозналога в аграрных республиках Средней Азии), демографическими факторами (более высокие сборы налога на холостяков в пострадавших от войны западных республиках) и местными инициативами (курортные сборы в Крыму, специфика налогообложения кочевых народов Казахстана). Эти особенности, однако, не нарушали единства системы, основанного на доминировании прямого изъятия доходов госпредприятий (85–90 % бюджетных поступлений) и подчиненности республиканских бюджетов общесоюзному центру.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система СССР прошла сложную эволюцию от революционного отрицания налогов через вынужденное их восстановление в период реализации новой экономической политики к созданию уникальной модели, где доминировали не классические налоги, а механизмы прямого изъятия доходов государственных предприятий в условиях плановой экономики. Ее ключевыми характеристиками были крайняя централизация, фискальная доминанта, формализм и слабая роль налогов на население. Эта система была глубоко интегрирована в административно-командную модель управления экономикой.

⁴ Союз Советских Социалистических Республик от 14 июня 1990 г. №1560-1«О налогах с предприятий, объединений и организаций». Режим доступа: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=3062#2OpyuqUSMN9enHxF> (дата обращения: 24.07.2025).

Проведенное исследование эволюции налоговой системы СССР позволило выявить ее ключевые особенности, обусловленные спецификой плановой экономики и централизованного управления. Она прошла сложный путь от отрицания налогов в период военного коммунизма до создания уникальной модели, основанной на прямом изъятии доходов госпредприятий. Эта модель, характеризовавшаяся высокой централизацией, доминированием фискальной функции и минимальной ролью налогов с населения, была глубоко интегрирована в административно-командную систему управления экономикой.

Результаты исследования подтверждают тезис о том, что налоговая система является производной от политического режима и экономической модели. Опыт СССР демонстрирует, что в условиях плановой экономики налоги утрачивают классические регулирующие и стимулирующие функции, превращаясь в инструмент централизованного перераспределения ресурсов. Этот опыт имеет важное значение для понимания исторических корней современных налоговых систем на постсоветском пространстве.

Список литературы

1. Пансков В.Г. Налоговая система Российской Федерации. Проблемы становления и развития: монография. М.: Инфра-М; 2018. 246 с.
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в СССР. Теория и практика. М.: Финансы; 1991. 574 с.
3. Алиев Б.Х. Налоговая система: понятие, структура и параметры. Налоги. 2008;3:16–18.
4. Дадашев А.З., Черник Д.Г. Финансовая система России. М.: Инфра-М; 1997. 248 с.
5. Плотников К.Н. Очерки истории бюджета советского государства. М.: Госфиниздат; 1954. 556 с.
6. Малис Н.И. (ред.). Актуальные проблемы развития налоговой системы России: учебник. М.: Инфра-М; 2023. 520 с.
7. Кузнецова С. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития. Известия Института экономических исследований. 2024;2.
8. Привалов Н.Г., Привалова С.Г. Налоговая система: теоретический и методологический аспект. Налоговый продукт: монография. М.: Инфра-М; 2023. 417 с.
9. Малкина М.Ю., Балакин Р.В. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография. М.: Инфра-М; 2024. 127 с.
10. Ахлупкин Ю.А. Первые декреты советской власти: сборник. М.: Современная Россия; 1979. 222 с.
11. Марьяхин Г.Л. Очерки истории налогов с населения в СССР. М.: Финансы; 1964. 252 с.
12. Карваева И.В. (ред.). История налоговой политики России: конец XIX, XX и начало XXI столетия: монография. М.: Наука; 2008. 333 с.
13. Петров Ю.А. Экономическая история СССР. Очерки. М.: РОССПЭН; 2013. 470 с.

References

1. Panskov V.G. Tax system of the Russian Federation. Problems of formation and development: monograph. Moscow: Infra-M; 2018. 246 p. (In Russian).
2. Panskov V.G. Taxes and taxation in the USSR. Theory and practice. Moscow: Finance; 1991. 574 p. (In Russian).
3. Aliyev B.Kh. Tax system: concept, structure and parameters. Taxes. 2008;3:16–18. (In Russian).
4. Dadashov A.Z., Chernik D.G. Financial system of Russia. Moscow: Infra-M; 1997. 248 p. (In Russian).
5. Plotnikov K.N. Essays on the history of the Soviet budget. Moscow: Gosfinizdat; 1954. 556 p. (In Russian).
6. Malis N.I. (ed.). Actual problems of development of the Russian tax system: textbook. Moscow: Infra-M; 2023. 520 p. (In Russian).
7. Kuznetsova S. Tax system of the Russian Federation: problems and development prospects. Bulletin of the Institute of Economic Research. 2024;2. (In Russian).
8. Privalov N.G., Privalova S.G. Tax system: theoretical and methodological aspect. Tax product: monograph. Moscow: Infra-M; 2023. 417 p. (In Russian).
9. Malkina M.Yu., Balakin R.V. Tax system of the Russian Federation and its characteristics: monograph. Moscow: Infra-M; 2024.127 p. (In Russian).
10. Akhlapkin Yu.A. First decrees of the Soviet power: collection. Moscow: Sovremennaya Rossiya; 1979. 222 p. (In Russian).
11. Maryakhin G.L. Essays on the history of taxes from the population of the USSR. Moscow: Finance; 1964. 252 p. (In Russian).
12. Karavaeva I.V. (ed.). History of tax policy in Russia: the end of the XIX, XX and beginning of the XXI centuries: monograph. Moscow: Nauka; 2008. 333 p. (In Russian).
13. Petrov Yu.A. Economic history of the USSR. Essays. Moscow: ROSSPEN; 2013. 470 p. (In Russian).