

**THE HISTORY OF THE SCIENTIFIC STUDY OF THE TAX SYSTEM IN  
AGRICULTURE IN UZBEKISTAN IN THE ERA OF THE FORMER SOVIET UNION**

**Azizjon Aminovich Kamolov**

Head of the Department of Preschool and School Education, Kasbiysky District

**Abstract.** This article examines how the tax policy pursued in Soviet history from 1920 to 1953 became one of the main tools for centralizing the country, strengthening political control, and mobilizing economic resources for the state. The article extensively relies on research conducted by Russian scholars.

**Keywords:** New Economic Policy, Uzbek SSR, D. V. Kuzovkov, V. Ya. Alshuler, V. Ya. Grusha, N. D. Kondratiev, M. Ya. Tsiperstein, T. I. Kim, "the period of reconstruction of the national economy," collectivization, "the tax policy of the Soviet state in the countryside."

**SOBIQ SHO'ROLAR DAVRIDA O'ZBEKISTON QISHLOQ XO'JALIGIDAGI SOLIQ  
TIZIMI ILMIY JIHATDAN O'RGANILISHI TARIXI**

**Kamolov Azizjon Aminovich**

Kasbi tuman maktabgacha va  
maktab ta'limi bo'limi boshlig'i

**Annotatsiya.** Ushbu maqolada 1920–1953 yillarda sovet tarixida amalga oshirilgan soliq siyosati mamlakatni markazlashtirish, siyosiy nazoratni kuchaytirish va iqtisodiy resurslarni davlat tasarrufiga jalb etishning asosiy vositalaridan biriga aylangani yoritiladi. Mavzuni ochishda rus olimlarining ilmiy tadqiqotlari keng qo'llanilgan.

**Kalit so'zlar:** Yangi iqtisodiy siyosat, O'zbekiston SSR, D. V. Kuzovkov, V. Ya. Alshuler, V. Ya. Grusha, N. D. Kondratev, M. Ya. Zipershteyn, T. I. Kim, "xalq xo'jaligining qayta qurish davri", jamoalashtirish, Sovet davlatining qishloqdagi soliq siyosati.

**ИСТОРИЯ НАУЧНОГО ИЗУЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В СЕЛЬСКОМ  
ХОЗЯЙСТВЕ УЗБЕКИСТАНА В ЭПОХУ БЫВШЕГО СОЮЗА**

**Камолов Азизжон Аминович**

Заведующий отделом дошкольного и школьного образования Касбийского района

**Аннотация.** В данной статье рассматривается, что в 1920–1953 гг. налоговая политика, проводившаяся в советской истории, стала одним из основных инструментов централизации страны, укрепления политического контроля и мобилизации экономических ресурсов в распоряжение государства. При раскрытии темы широко использованы научные исследования российских учёных.

**Ключевые слова:** новая экономическая политика, Узбекская ССР, Д. В. Кузовков, В. Я. Альшулер, В. Я. Груша, Н. Д. Кондратьев, М. Я. Циперштейн, Т. И. Ким, «период реконструкции народного хозяйства», коллективизация, «Налоговая политика советского государства в деревне».

**Введение (Introduction).**

1920-1953 гг.-период в советской истории резких перемен и идейных испытаний во всех сферах жизни общества, в течение которых проводимая налоговая политика стала одним из основных средств централизации страны, укрепления политического контроля и привлечения экономических ресурсов в распоряжение государства. Особенно в ходе общегосударственных реформ, таких как новая экономическая политика (НЭП), колхозизация, индустриализация и военная экономика, налоги использовались не только для пополнения бюджета, но и для классового переустройства общества. В историографии советского периода исследования политики налогообложения сельского хозяйства писались преимущественно с опорой на теорию марксизма-ленинизма. Налоговая политика, особенно процессы колхозизации, освещались в гармонии с государственной политикой.

### **Методология исследования (Research Methodology)**

В статье рассматриваются наиболее важные, решающие и драматические процессы в налоговой политике, осуществлявшиеся в Узбекистане в период с 1920 по 1953 год, особенно в Кашкадарьинской области в области сельского хозяйства. Выбор этого периода имеет следующие научные, исторические и логические основания:

Во - первых, в 1920-е годы, когда началось радикальное изменение налоговой политики, политика “военного коммунизма” закончилась, а с 1921 года была введена новая экономическая политика (НЭП). Это период замены обязательных реквизиций налогами, ограниченного разрешения рыночных отношений и определенной степени свободы деятельности крестьян. Поэтому 1920 год-считается важным началом новой налоговой политики[1: 104 стр.].

Во-вторых, была образована Узбекская ССР и началось централизованное управление-в конце 1920 года из состава Туркестанской АССР была выделена, а затем в 1924 году образована Узбекская ССР. Вместе с этими изменениями постепенно централизовалась и налоговая политика. Поэтому отнесение этого периода к сфере исследования объективно и исторически значимо. В-третьих, ориентир для изучения налоговой системы, сложившейся на территории Кашкадарьи, - в Кашкадарье также с 1920 года последовательно происходили такие процессы, как сбор налогов, сбор хозяйственной информации для государства. Этот год является богатой ресурсами и благоприятной для анализа отправной точкой для изучения местной налоговой политики и ее влияния на сельское хозяйство.

1953 год стал завершающим пунктом исследования, во-первых, 5 марта умер Иосиф Сталин, и в стране начались серьезные изменения в экономической, налоговой и сельскохозяйственной политике. Репрессивные меры постепенно смягчались и переходили на новый политический уровень. Во-вторых, налоговая политика в период с 1920 по 1953 год в значительной степени опиралась на классовую сегрегацию, принудительные сборы, коллективизацию и штрафы. 1953 год считается датой окончания этой модели политики. В-третьих, последующий период характеризуется реформами в хозяйственной и налоговой системе, а также смягчением отношения к крестьянству. Поэтому этап после 1953 года можно рассматривать как отдельный объект исследования.

### **Анализ литературы по теме (Literature review).**

Исследования советской налоговой политики Д. В. Кузовков, В. Я. Альшулер, В. Я. Грушевский, Н. Л. Кондратьева., М. Я. Зиперштейн[2: № 4-5] Ким[3: Б. 17].Т.И. в этих работах освещается становление налоговой системы, ее влияние на социально-экономическую жизнь и особенности государственной политики на разных этапах. Например, В 1929 году была опубликована статья Д. В. Кузовкова “Перерождение налога

в условиях СССР”, в которой он анализирует изменения налоговой системы в контексте советской экономической политики конца 1920-х годов.

В работе В.П. Данилова” Советская налоговая политика в доколхозной деревне ” [4: С152] подробно рассмотрены сущность, цели и социальные последствия налоговой политики 1917-1927 годов. Автор отмечает, что налоговая политика была инструментом экономического управления крестьянскими хозяйствами государства и перестройки классового порядка. В работе проанализированы, в частности, введенные в условиях новой экономической политики (НЭП) натуральные и денежные налоги, их влияние на деятельность крестьян, вопросы распределения налогового бремени между различными категориями. Данилов считал, что налоги преследовали не только финансовые цели, но и служили экономическому ослаблению и, в конечном итоге, уничтожению “Кулаков”.

Сборник документов и материалов, опубликованный под редакцией Н.Е. Глушенко, М.М. Кудюкина, Н.А.Ивниский, М.В.Мерегина, Е.В. Харрисона[5:С 638], содержит официальные документы и исторические источники, касающиеся налоговой политики, проводимой в деревне в период с 1928 по 1937 год. Эти материалы служат для раскрытия сущности налоговой политики на этапе так называемого” реконструктивного периода народного хозяйства”.

В источниках открыто говорится о том, что налоговая политика в этот период была направлена на реализацию не только экономических, но и социально-политических задач. В частности, налоги использовались в качестве основных инструментов при осуществлении политики индустриализации страны, коллективизации сельского хозяйства и “ликвидации кулацкого класса”.

В сборник вошли не только официальные документы, но и обращения, заявления и жалобы крестьян в высшие органы государства в целях защиты их прав и интересов. Эти документы реально отражают сложную социально-экономическую ситуацию в селе.

Эти источники свидетельствуют о том, что приоритетом было не улучшение положения крестьян или экономического развития посредством налоговой политики, а реализация стратегических целей государства, включая формирование рабочего класса и устранение “эксплуататорских классов”.

Работа М.Я. Залесского “налоговая политика советского государства в деревне”[6: С.120] пытается в полной мере обосновать место налоговой системы в советской аграрной политике. В работе автор характеризует нало-говую политику в позитивном ключе, как средство классовой борьбы и финан-совую основу социалистической модернизации.

Налоговая политика в сельском хозяйстве 1920-1930-х годов активно использовалась советским государством не только в экономических, но и в социально-политических целях. В.П. Данилов и В работах В. Н. Яковцевского налоги оцениваются как средство государственного контроля и классового переустройства крестьянских хозяйств. Хотя источники анализируют процесс подчинения крестьян посредством налоговой политики, приближения их к колхозному строю, местные протесты, репрессии и социальные последствия в большинстве случаев были обойдены стороной. Следовательно, налоговая политика в этот период служила центральным инструментом в осуществлении идеологической и классовой политики государства.

Говоря о налоговой политике в годы Второй мировой войны, можно отметить книгу Марины Николаевны Гритчиной "налоговая политика в годы Великой Отечественной

войны" [7: С. Статья 58-66] дает широкий и глубокий анализ налоговой политики, проводившейся в СССР в 1941-1945 годах. На примере Саратовской области автор показывает место налоговой политики в формировании местных бюджетов, источников налоговых поступлений и обеспечения финансовой устойчивости в военное время. Отмечается, что налоги и сборы резко возлагаются на население, в целях обеспечения социальной справедливости вводятся прогрессивные налоговые ставки.

В частности, показаны механизмы привлечения внутренних ресурсов в государственный бюджет на примере отдельного налога для бездетных, доплат для неслужащих в армии, установленных налоговых ставок с учетом доли доходов населения. Система налогообложения военного времени охватывала все слои общества, причем финансовый вклад на нужды государства люди вносили не добровольно, а под общественно-правовое обязательство. Автор подчеркивает значимые аспекты этого опыта в условиях нынешнего экономического кризиса, утверждая, что некоторые его элементы могут быть адаптированы к современной налоговой политике. Эта статья раскрывает способы поддержания экономической стабильности с помощью налоговой политики военных лет и является важным ресурсом.

Работа Н. А. Вознесенского "Военная экономика в период Отечественной войны"[8:С.192] является важным исследованием, охватывающим организацию экономики СССР в период Второй мировой войны и ее основные направления. Автор работы - экономист-чиновник, как человек, руководивший программированием и государственным планированием в годы войны, анализирует события не только с теоретической, но и с практической точки зрения

Shu bilan birga, asarda iqtisodiyotning ustuvor yo'nalishlari – qurol-yarog', oziq-ovqat, harbiy texnika ta'minoti kabi masalalar ham katta diqqat bilan yoritiladi. Muallif iqtisodiy markazlashuv, faol rejalashtirish va jamiyatning barcha qatlamlarini mobilizatsiya qilish orqali urush iqtisodiyotini samarali tashkil etish tajribasini yuqori baholaydi.

Работа Я. Е. Чадаева "Экономика СССР в годы Великой Отечественной войны (1941-1945 гг.)."[9:с.494] является научным анализом, охватывающим все отрасли экономики СССР в годы Второй мировой войны. Работа широко освещает экономическую политику в условиях войны, включая изменения в промышленности, сельском хозяйстве, финансах, рабочей силе и использовании ресурсов. Автор анализирует механизмы экономической мобилизации, процесс переориентации эвакуированных производственных отраслей и их эффективность, опираясь на факты. Особая значимость работы заключается в том, что в ней глубоко исследована адаптация экономики страны к потребностям фронта, перезапуск промышленной базы, развитие военной промышленности. В работе широко использованы статистические данные и государственные отчеты, что позволяет использовать этот источник в качестве важной научной основы для объективной оценки экономики того времени. Анализ Чадаева богат научными результатами, показывающими последствия экономической политики, а не просто хронологию, и является важным теоретическим и практическим ресурсом при изучении истории военной экономики.

Третий период, с окончанием Второй мировой войны, токи, годы, предшествовавшие смерти И.В Сталина, изучая труды по налоговой политике в сельском хозяйстве, Ю. С. Торубарова "Налогообложение населения советской деревни в 1945-1953гг. (на материалах Курской области)[10:С.173] в послевоенные годы в советском сельском хозяйстве проводилась налоговая политика, которая анализировалась на примере Курской области на основе реальных фактов и архивных материалов.

**Анализ и результаты (Analysis and results).**

О.М.Вербской “Российское крестьянство: от Сталина к Хрущеву (середина 40-х – начало 60-х годов)”[11:С.224] считается одним из важнейших исследований, в котором был проведен научный анализ фундаментальных изменений в послевоенном советском сельском обществе. Основное внимание в работе уделено таким вопросам, как восстановление сельского хозяйства после Второй мировой войны, дальнейшее укрепление колхозно-совхозной системы, улучшение социально-экономического положения крестьянства.

Налоговая политика 1920-1953 гг. изучена узбекскими учеными слабо, в статье Р. Х. Аминовой под названием “Аграрные преобразования в Узбекистане 20-х годов; критика буржуазных концепций решения национального вопроса в СССР (на примере Узбекистана)”[12:№3] содержатся содержание, цели и задачи аграрных реформ, проводимых советской властью в Узбекистане в 1920-е годы анализирует последствия. Автор рассматривает эти реформы как часть решения национального вопроса и научно обосновывает критику буржуазных теорий по этому вопросу. Основное внимание в работе уделяется:

- ◆ Процессы реорганизации земельно-имущественных отношений в Узбекистане;
  - ◆ Классовая перестройка крестьянских хозяйств и антикулацкая политика;
  - ◆ Обоснование антисоветского подхода к буржуазным концепциям в вопросах национального освобождения и экономической независимости;
  - ◆ Роль и влияние аграрной политики в формировании национальной государственности.
  - ◆ Автор оценивает предложенные буржуазными учеными концепции решения национального вопроса как ошибочные и реакционные с социально-политической точки зрения и критически относится к ним, основываясь на советской идеологии.
- Монография Г. Р. Ризаева “Аграрная политика советской власти в Узбекистане (1917-1965 гг.)”[13: с.184] анализирует социально-политические выражения аграрной политики советской власти, земельных отношений, коллективизации, свободы и государственности земли в Узбекистане в период 1917-1965 годов. В работе проанализированы революция 1917-1920 гг., становление НЭПа и земельной политики; этапы аграрной реформы и коллективизации в период с 1920-х по 1930-е гг.; планирование, налоговые и финансовые отношения в народном хозяйстве; колхозно-совхозная система 1941-1965 гг., научно-техническое развитие. Информация о налоговой политике: землепользование, наименование в сельском хозяйстве и обязательные обязательства — рассматривались как интегрированные экономические механизмы, связанные с налогами и расходами. Сообщается, что налоговый механизм играет важную роль для советского правительства в осуществлении процессов классового контроля, борьбы с кулачеством и колхозизации. После обретения Узбекистаном независимости начался новый этап в области историографии. Идеологические подходы были заменены научным анализом, основанным на беспристрастных архивных источниках. В частности, по налоговой системе и ее истории такими исследователями как Н. Обломуродов, Ф. Толипов, Р.Р. Дусчанов, А. Маманазаров, Ш. Ташматовым были проведены важные исследования. В частности, работа Н.Обломуродова, Ф.Толипова “История налогов в Узбекистане”[14:Б.180] объясняется налоговой политика в период с 1920 по 1953 годы:

Налоговая политика в этот период была сформулирована в соответствии с общей экономической политикой Советского Союза, основной целью которой было обеспечение стабильных поступлений в государственный бюджет и укрепление механизмов экономического контроля над населением. В начале 1920-х годов с приходом советской власти в Узбекистане была введена советская финансовая и налоговая система. Налоговая структура была полностью централизована, а местные финансовые органы подчинялись непосредственно Москве.

С 1922 по 1924 год в основном применялись налоги в натуральной форме (то есть сборы, уплачиваемые в виде продуктов), что создавало проблемы с сельскохозяйственной продукцией. Однако после 1924 года их начали постепенно заменять платными налогами. В рамках новой экономической политики (НЭП) была проведена реформа налоговой системы и введены механизмы экономического стимулирования.

С 1930-х годов в соответствии с политикой колхозизации изменилась и система налогообложения. Для колхозов и совхозов были введены специальные налоговые режимы, обязательные платежи производились на основе Госплана. Хотя этот процесс был сосредоточен на повышении подотчетности и прозрачности, налоговое бремя в основном ложилось на фермеров и колхозников. В 1930-х годах был вновь введен “сбор продукции”, и этот процесс был организован в форме государственных закупок. Налоговые санкции были наложены на районы, где план не был реализован, а производительность труда была связана с налоговыми льготами.

В целях стимулирования политики индустриализации деятельность частного предпринимательства была ограничена. К 1940-м годам налоговая политика была ужесточена для покрытия военных расходов. В годы войны были введены такие обязательные платежи, как военные налоги, “военные облигации”, и, в частности, горожане оказались под высоким налоговым бременем. В этот период налоги были направлены не только на экономические, но и на политические цели: приоритет государственного плана ставился над социальным равенством. В то же время принудительные сборы и политические репрессии проводились вместе.

В 1940-х и 1950-х годах подоходный налог, удерживаемый из заработной платы, был обычным явлением. К началу 1950-х годов существующие проблемы и напряженность в налоговой системе стали требовать реформ. Смерть Иосифа Сталина в 1953 году открыла новые возможности для пересмотра и смягчения налоговой политики.

В статье Расулжона Рахимбаевича Дусчанова “История государственного бюджета Узбекской ССР после Второй мировой войны” [15:6.56-63] анализирует с исторической точки зрения финансовую систему Узбекской ССР после Второй мировой войны (с 1946 г.), в частности формирование государственного бюджета, его структуру и роль в социально-экономических процессах. В частности, если говорить о 1920-х годах - периоде восстановления государственных финансов, то в этот период в Узбекской ССР были введены натуральные налоги.

С крестьян собирались платежи на государственные нужды в виде продукции. В качестве основного механизма использовался “продналог” (налог на продукты питания). Этот налог стал средством перехода от феодальной системы к советской модели. Также 1930-е годы — проводилась политика полного налогообложения сельского хозяйства центральным правительством во главе с Иосифом Сталиным. Во многих случаях налоги использовались как средство подавления. Например, богатые крестьяне, которых называли “кулаками”, облагались высокими налогами, а их хозяйства конфисковывались. В обязательном порядке для государственных нужд осуществлялись сборы налогов по заранее установленным планам. 1941-1945 гг. - во время Второй мировой войны

государственный бюджет был в основном направлен на военные нужды. Было введено дополнительное налоговое бремя для фермеров и рабочих, в том числе широко взимались спонсорские взносы и сберегательные налоги. 1946-1953 гг.-говоря о послевоенном восстановлении, налоговая система была полностью адаптирована к централизованному государственному плану. Даже в этот период основные налоговые поступления поступали от сельского хозяйства и промышленности. В частности, для крестьян действовали единые налоги и трудовые сборы. Государственный бюджет слабо выделял средства на социальную сферу — основной упор делался на расходы на индустриализацию и оборону.

### **Выводы и предложения (Conclusion/Recommendations).**

Что ж, с помощью налоговой политики между 1920 и 1953 годами были реализованы механизмы политического контроля, репрессий и принуждения, а также управления экономикой. Обязательными налогоплательщиками по государственному плану стали крестьянские хозяйства, колхозы и совхозы. Налоговая система служила не для социального равенства или развития рынка в обществе, а для поддержания централизованной экономической системы государства. Благодаря этому государство полностью контролировало деятельность населения. Следовательно, роль налоговой системы в сельском хозяйстве, ее экономическое и политическое влияние являются важным объектом анализа для историографии. Углубленное научное исследование данного направления позволит правильно понять исторические процессы, объективно оценить взаимоотношения государства и общества

### **ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА**

1. Турсунов Х, Бекназаров Н. Ўзбекистон ССР тарихи. Т., 1982. 104 бет.
2. Кузовков Д. В. Перерождение налога в условиях СССР // Проблемы экономики. — 1929. — № 4-5.;
3. Ким.Т.И. Советская государственная налоговая политика в период НЭПа (1921–1929 гг.) : автореф. дис. ... канд. ист. наук. – Краснодар, 2005. – Б. 17
4. Данилов В.П. Советская налоговая политика в доколхозной деревне // Октябрь и советское крестьянство. 1917–1927 гг. – Москва, 1977.
5. Тянут с мужика последние жилы...» Налоговая политика в деревне (1928-1937): Сб. документов и метариалов. / Сост. Н.Е.Глушенко, М.М.Кудюкина, Н.А. Ивницкий и др. – Москва: Собрание, 2007. – 638 с.
6. Залесский М.Я. Налоговая политика советского государства в деревне. –Москва: Госфиниздат, 1940. –120 с.
7. Гритчина М.Н. Налоговая политика в годы великой отечественной войны. Региональная экономика:теория и практика. №40 (2015),- 58-66.
8. Вознесенский Николай Алексеевич. Военная экономика СССР в период Отечественной войны / Н. Вознесенский. - [Москва] : ОГИЗ : Государственное издательство политической литературы, 1947. –с. 192.
9. Чадаев Я. Е., Экономика СССР в годы Великой Отечественной войны (1941—1945 гг.). —2-е изд., перераб. и доп.— М.: Мысль, 1985. — 494 с.
10. Торубаров Ю.С. Налогообложение населения советской деревни в 1945-1953 гг.: на материалах Курской области: диссертация ... кандидата исторических наук: 07.00.02. –173 с.
11. Вербицкая О.М. Российское крестьянство: от Сталина к Хрущеву, середина 40-х - начало 60-х годов / Рос. АН, Ин-т истории России. М.: Наука, 1992. 224 с.

12. Общественные науки в Узбекистане. 1989, №9; 1980, №3.
13. Ризаев Г.Р. Аграрная политика Советской власти в Узбекистане (1917–1965 гг.) – Тошкент, «Узбекистан» нашриёти, 1967 йил, – с.185.
14. Обломуродов Н., Толипов Ф. Узбекистонда солиқлар тарихи. - Т.: «IQTISOD-MOLIYA». 2009. - 180 б.
15. Дусчанов Расулжон Раҳимбаевич. "Ўзбекистон ССРнинг Иккинчи Жаҳон Урушидан кейин давлат бюджети тарихи". Ўтмишга назар, 2-махсус сон, – Тошкент, 2023. – 56-63.