

Е.В. Роцупкина

СТУДЕНЧЕСКАЯ ОЛИМПИАДА ПО ИСТОРИИ ЭКОНОМИКИ: ИСТОРИЯ НАЛОГОВ

4 марта 2006 г. кафедра истории, экономических и политических учений Байкальского государственного университета экономики и права (БГУЭП) провела финал очередной, второй по счету, олимпиады по истории экономики. Первая такая олимпиада состоялась в марте 2005 г. и была посвящена истории возникновения денег. В журнале «Историко-экономические исследования» за 2006 г. (Т. 7, № 2) мы познакомили читателей с материалами данной олимпиады, где опубликовали положение об олимпиаде, вопросы отборочного и последующих туров, список использованной литературы.

В этом году мы продолжаем знакомить читателей с практикой проведения историко-экономической олимпиады в БГУЭП. Темой второй олимпиады была выбрана история налогов, как важнейшего экономического института. Актуальность темы была продиктована тем, что налоги являются необходимым и важным звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. История налогов весьма интересна и многообразна. На начальном этапе развития от древнего мира до средних веков государство еще не имело финансового аппарата для определения и сбора налогов. Оно определяло лишь общую сумму средств, которую желало получить, а сбор налогов поручало городу или общине. Очень часто оно прибегало к помощи откупщиков. В период с XVI до начала XIX вв. в странах начинает возникать сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и государство берет часть функций на себя: оно устанавливало квоту обложения, наблюдало за процессом сбора налогов. Роль откупщиков налогов в этот период была еще очень велика. Наконец, на современном этапе государство полностью взяло в свои руки все функции установления и взимания налогов.

Развитие форм и методов взимания налогов в истории европейских стран и России с древнейшего до новейшего времени

6. Классик английской политэкономии А. Смит в своей книге «Исследование о природе и причинах богатства народов» определил четыре принципа налогообложения. Первый — справедливость, второй — определенность, третий — удобство, а четвертый — :

- а) принцип экономической нейтральности;
- б) контролируемость налогов со стороны плательщиков;
- в) гибкость, т.е. способность налоговой системы адекватно реагировать на изменение экономической конъюнктуры;
- г) принцип экономии (издержки на сбор налогов должны быть минимальными).

По итогам отборочного тура были отобраны шесть команд, набравших большее количество баллов, которые и стали участниками финала олимпиады. При этом команды проявили фантазию и в качестве имен своих команд выбрали названия различных налогов: «Вира», «Алькабала», «Десятина», «Трибут», «НДС», «Акциз».

Финал олимпиады проводился в пять туров.

Туры 1 и 2, были посвящены истории европейских налогов и истории налогов России с древнейшего до новейшего времени соответственно. Они проводились в форме устных вопросов, задаваемых поочередно командам (в каждом туре по три раунда). Время для подготовки ответа составляла 1 минуту, правильный ответ оценивался в 1 балл.

Если команда, которой был задан вопрос, не смогла дать правильного ответа, то право ответа предоставлялось любой другой команде, которая первая выразит такое желание. Если и вторая команда не давала правильного ответа, такое право переходило к следующей команде и т.д. При этом 1 балл присуждался той команде, которая первой давала правильный ответ.

Первый тур

История налогов и налогообложения Европы с древнейшего до новейшего времени

Время для подготовки ответа 1 минута. Правильный ответ — 1 балл.

1. Вопрос. В просторечье «фискалом» нередко называют доносчика. А что означает слово «фиск» на самом деле? Ведь

мы используем его в выражениях «фискальная политика», «фискальные интересы» и др.

Ответ. От латинского слова «Fiscus» — корзина. Первоначально означало в античном Риме денежный ящик — военную кассу. Впоследствии — частную кассу императора, казну монарха, государственную казну, пополняемую налогами.

2. Вопрос. В истории налогообложения Древней Греции были так называемые «престижные» налоги — литургии, которые в древнегреческих полисах являлись государственной повинностью и которую несли только состоятельные граждане. Например, устройство празднеств, представлений и др. Одной из таких литургий была трирархия. Что это был за налог?

Ответ. Триера — это вид греческого корабля. Богатые граждане должны были брать на себя ремонт, оснащение и даже постройку судов.

3. Вопрос. В исторический период, когда Рим был республикой, налоги с граждан Рима в мирное время не собирались. И только в военное время все без исключения облагались военным налогом — tributum. А за счет чего существовал Рим в мирное время?

Ответ. Город нес расходы за счет собственных доходов, получаемых за сдачу в аренду общественных земель, а магистраты, управляющие городом, принадлежали к состоятельным слоям населения и отправляли свои должности безвозмездно, как почетные обязанности.

4. Вопрос. В квитанциях об уплате налогов времен Римской империи очень часто упоминается о надбавке к основному налогу (Prosdiaग्रophomena). Эта надбавка была дополнением к совершенно разным налогам. На какие цели она собиралась?

Ответ. Надбавка к налогам шла на покрытие расходов по содержанию налогового аппарата.

5. Вопрос. Часть своих доходов в средневековый период феодалы получали благодаря баналитетам: обязанностям крестьян молоть муку на помещичьей мельнице, пользоваться его печами для выпечки хлеба, прессами для выжимки винограда и т.д. Как бы сегодня мы назвали такой источник дохода?

Ответ. Налог с оборота товаров, составляющих исключительную монополию государства.

6. Вопрос. Что означает выражение «что с воза упало, то пропало», некогда обозначавшее неотъемлемую часть торговых сборов феодала?

Ответ. Право присваивать им те грузы, что рассыпались при перевозке по его земле.

7. Вопрос. В эпоху средневековья налоги, платежи носили частноправовой характер, как, например, уплачиваемые крестьянами помещикам. Установлению раз и навсегда определенных платежей препятствовало отсутствие мер и весов. Так, во Франции, петух, приносимый крестьянином в качестве оброка, должен был быть такой величины, чтобы мог вскочить на табурет определенной высоты. Сыр должен был быть такой крепости, чтобы не разбиться, будучи брошен в стену. А вот выпеченный хлеб, принесенный крестьянкой, должен был быть такой тяжести и толщины как ...?

Ответ. Как ее собственный зад.

8. Вопрос. В средневековый период статьей дохода феодала была обязательная оплата услуг конвоя, сопровождавшего путников, проезжавших по его земле, в целях обеспечения их безопасности. Но что могло означать выражение — «мертвый конвой»?

Ответ. Квитанцию об оплате этого налога, когда сам конвой отсутствовал.

9. Вопрос. В феодальную эпоху действовал закон «мертвой руки», в соответствии с которым, хозяйство зависимых крестьян могло сверх традиционных повинностей облагаться дополнительным налогом. Каким?

Ответ. По закону «мертвой руки» феодал получал имущество умершего зависимого крестьянина и имел право требовать от его родственников особой платы за разрешение получить это наследство, т.е. налог на наследство.

10. Вопрос. Хорошо известна формулировка закона Грешэма: «Плохие деньги вытесняют хорошие». В Средние века дейс-

твовал принцип: «плохие дороги вытесняют хорошие». Что он мог значить с точки зрения темы нашей олимпиады?

Ответ. Собственники земли умышленно запрещали путникам, главным образом торговцам, перемещаться наиболее коротким путем, портили дороги, сооружали мосты на суше и т.д., с тем, чтобы, установив многочисленные пункты сборы дорожно-го налога, пополнить свою казну.

11. Вопрос. О какой форме налога писал этот англичанин в конце XVIII века: «Мы обложены, если едем верхом или гуляем, если остаемся дома или уезжаем за границу, если мы господа или слуги, если пьем вино или пиво, словом обложены всячески, как только возможно»?

Ответ. Речь идет об акцизах.

12. Вопрос. Во Франции накануне Великой Французской революции косвенные налоги на потребление обходились народу в 371 млн ливров. В казну же попадало 184. Один налог на соль (габель) отнимал у налогоплательщиков 100 млн, королю же доставалось 45. Кому доставалась разница?

Ответ. Откупщикам налогов.

13. Вопрос. Одним из распространенных налогов в новое время во многих странах был налог на роскошь. Обложению подвергались выездные лошади, собаки, кареты, часы, перчатки и мн. др. Одним из таких налогов был налог, который просуществовал до XX века. Его в народе часто называли «воздушным» и он существенно повлиял на архитектурный облик многих европейских городов. Что представлял собой данный налог?

Ответ. Это налог на выступающие балконы, эркеры, маркизы. В основе такого налога лежала теория о том, что балкон, эркер или маркиза покоятся на воздушной колонне, опирающейся на городскую землю, за использование которой надо платить.

14. Вопрос. Общеизвестно, что в борьбе за право разрешать новые налоги или отказывать в них монарху возник английский парламент. В этой связи бытовала поговорка: «Английский парламент все может, кроме превращения мужчины в женщину. Королю все дозволено, только ...». Завершите начатую фразу.

Ответ. «...не введение новых налогов».

15. Вопрос. Название одного из видов налогов — «контрибуция» поможет установить, что один из экономистов прошлого называл сиаемским близнецом, неразрывно спаянным, неразлучным, неотделимым от налоговой системы.

Ответ. Сиаемским близнецом налогов он считал армию, на содержание которой их главным образом и собирали в течение долгого времени.

16. Вопрос. В 70-х годах XVIII века в Англии возникла Лига против этого налога, которая вела активную агитацию среди населения за его отмену. В агитационных материалах были такие слова: «если в стране будут продолжать взимать этот ненавистный налог в виде нескольких пенсов с каждого фунта, то не следует останавливаться перед революцией». О каком налоге идет речь?

Ответ. Речь идет о подоходном налоге.

17. Вопрос. Лозунг «Убивая богача, вы убиваете и бедняка» со времен Великой Французской революции был лозунгом противников этого принципа налогообложения.

Ответ. Прогрессивной шкалы налогообложения доходов.

18. Вопрос. В период Первой мировой войны под впечатлением больших человеческих жертв во Франции при обсуждении вопроса о введении налога на предметы роскоши, в число последних, причем облагавшихся по наивысшей ставке, предлагалось включить именно их. Если же высокий размер налога в течение 5 лет не оказывал своего действия, виновного предполагалось заключить в тюрьму за антипатриотическое поведение. Высшей мерой наказания еще через десять лет предлагалось сделать высылку в колонии.

Ответ. Речь идет о налоге на холостяков старше 25 лет.

Второй тур

История налогов и налогообложения в России с древнейшего до новейшего времени

Время для подготовки ответа 1 минута. Правильный ответ — 1 балл.

1. Вопрос. Какое племя восточных славян не потерпело «двойного налогообложения», когда один из князей Киевской

Руси, забыв о том, что умеренность — есть добродетель власти, стал требовать повторной дани, и был убит за это?

Ответ. Древляне; убили князя Игоря.

2. Вопрос. После завоевания Руси татарами, они обложили население налогом, величина которого, равнялась полугривна с сохи. Что понималось тогда под «сохой», как податной единицей?

Ответ. Это подушный налог, где «соха» означала двух взрослых работников. Так, В.Н. Татищев писал о том, что великий князь Василий Ярославович в 1275 г. возил в Орду дань по полугривне с «сохи», а в «сохе числища два мужи работники».

3. Вопрос. В период образования централизованного русского государства (XIV–XVI вв.) казна великого князя пополнялась в основном за счет пошлин (мытов), так как обычная дань с населения уходила в Орду. Поэтому князья старались ввести как можно больше пошлин, которыми облагались практически все виды деятельности людей. В источниках часто упоминается, помимо многочисленных мытов за провоз товаров, пользования мостами, дорогами, пристанями, солеварение, сбор меда и т.д., специфическая пошлина, называемая «промытой», которую выплачивал тот, кто «промытятся». В каком случае взималась эта пошлина?

Ответ. «Промытиться» — означало уклониться от мыта, т.е. уплаты пошлины, другими словами проштрафиться. «Промыта» — плата за такое уклонение, т.е. фактически штраф за неуплату налога.

4. Вопрос. Во времена Московского великого княжества (XIV–XV вв.) сформировалась система «кормлений». Что такое «кормы» («кормление»)?

Ответ. Доверенные лица великого князя не получали жалованье из казны. Вместо этого их отправляли в города и волости, где местное население было обязано содержать («кормить») государственных посланников весь срок службы. «Кормленщики» собирали подношения, как натурой, так и деньгами.

5. Вопрос. Долгое время дань на Руси была основным источником пополнения доходов княжеской казны. Взималась она двумя способами: повозом и полюдьем. В чем разница между ними?

Ответ. «Повоз» — дань, привозимая в Киев, «полюдь» — дань, которую князья или княжеские дружины сами собирали и сами ездили за нею.

6. Вопрос. Как известно, в Древнем Риме граждане должны были каждые пять лет давать заявление о своем имущественном положении, на основании которого, определялась сумма налога, т.е. ценз. А как называлась первая «налоговая декларация» в Древней Руси для определения размеров налогов?

Ответ. «Сошное письмо», где содержались сведения о размере земельных площадей, переведенные в податные единицы «соха». «Соха» измерялась в четях (около 0,5 десятины).

7. Вопрос. Царь Иван IV Грозный ввел сбор так называемых «полоняничных денег». Для чего существовал данный вид подати?

Ответ. Эти деньги предназначались для выкупа ратных людей, захваченных в плен, и русских, угнанных в полон.

8. Вопрос. До 1678 г. основной единицей налогообложения была «соха», устанавливаемая «сошным письмом». С 1678 г. такой единицей становится двор. Немедленно возник способ уклонения от такого налога. В чем он заключался?

Ответ. Дворы родственников, и просто соседей стали огораживаться единым плетнем.

9. Вопрос. До возникновения государственных финансов, централизованной налоговой системы, сбор налогов и в Европе, и в России находился в частных руках, например, откупщиков. В чем состоял их частный финансовый интерес?

Ответ. Они авансировали государство (государя) выплатив вперед определенную сумму, а затем собирали налог в полном объеме.

10. Вопрос. В течение всего XVII века в России при чрезвычайных обстоятельствах, а их было много, собирали принудительные долевые налоги (пятая, десятая, двадцатая деньга). По чьей инициативе эти налоги в XVII в. были впервые применены?

Ответ. По инициативе Минина, в период Смуты.

11. Вопрос. Петр I ввел новую податную единицу — «ревизскую душу». В связи с этим по всей России стали составляться ревизские «сказки». Что они собой представляли?

Ответ. Ревизские «сказки» представляли собой ведомости со сведениями о лицах мужского пола податных сословий, подаваемые помещиками на крепостных.

12. Вопрос. Озабоченный недостаточностью средств для содержания армии, строительства флота, промышленного развития и торговли царь Петр I учредил особую чиновничью должность, в обязанность которой вменялось «сидеть и чинить государю прибыли», т.е. изобретать новые источники доходов казны. Назовите эту должность?

Ответ. Такой чиновник назывался прибыльщик. Например, усилиями прибыльщиков в январе 1705 г. была наложена пошлина на усы и бороды.

13. Вопрос. Какое учреждение, созданное в начале правления Петра I, в самом буквальном смысле слова, занималось «выколачиванием» налоговых недоимок и долгов?

Ответ. Бурмистрская палата.

14. Вопрос. Почему современника Петра I И.Т. Посошкова называли «водочным мастером»?

Ответ. И.Т. Посошков устраивал питейные дома и контролировал поступление в казну доходов от винных продаж.

15. Вопрос. В связи с уплатой крестьянами повинностей (сборов, оброков и т.д.) возникает «круговая порука». Что скрывается за этим выражением?

Ответ. Солидарную ответственность за их уплату (деревней, общиной и т.п.).

16. Вопрос. Как известно Византия славилась своими многочисленными налогами, которых в отдельные периоды насчитывалось более 20. В России также были разнообразные налоги, среди которых был и «локтевой налог». За что брался данный вид налога?

Ответ. Этот налог брался за измерение и отмеривание тканей. Поскольку одной из основных мер длины тогда был «локоть», этот налог получил соответствующее название.

17. Вопрос. В 1646 г. в России на этот товар первой необходимости акциз был повышен в 4 раза. А в 1648 г. по всей стране прокатилась волна народных возмущений, в результате которых данный налог пришлось отменить. На какой товар был повышен акциз?

Ответ. Налог был повышен на соль, что вызвало знаменитые соляные бунты.

18. Вопрос. В настоящее время подоходный налог является одним из основных источников доходов бюджета практически всех стран. В России подоходный налог был введен при Николае II. Первые же прямые налоги были подушными или земельными. Почему подоходного налога не было раньше?

Ответ. Подоходного налога не было, так как само понятие «доход» в хозяйстве без разделения труда и обмена не существовало. Каждый земледелец производил для себя практически все необходимое, а в денежных сделках участвовал крайне редко — в итоге его «доход» определить было крайне тяжело.

Третий тур состязания проводился в форме устных вопросов команд друг другу (один раунд). Время для подготовки ответа также составляло 1 минуту. При этом компетентное жюри олимпиады оценивало вопрос от 1 до 3 баллов в зависимости от качества формулировки вопроса. Правильный ответ оценивался в 1 балл.

Четвертый тур проводился как конкурс капитанов. Капитанам команд были заданы вопросы на тему: «Знаменитые люди о налогах».

Четвертый тур

Конкурс капитанов — «Знаменитые люди о налогах»

Время для подготовки ответа 1 минута. Правильный ответ — 1 балл.

1. Вопрос. Бенжамину Франклину принадлежит афоризм: «Платить налоги и ... должен каждый». Чего не может избежать каждый гражданин?

Ответ. Смерти. «Платить налоги и умереть должен каждый».

2. Вопрос. К. Маркс, определяя сущность налогов, писал: «Налог — это материнская грудь, кормящее правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией. Когда французский крестьянин хочет представить себе черта, он представляет его в виде ...». Закончите изречение Маркса.

Ответ. «В виде сборщика налогов».

3. Вопрос. Джованни Морелли, живший во Флоренции в XIV веке, давая своим потомкам, советы и наставления в деловых вопросах писал: «Как огня остерегайтесь лгать, за исключением того, что касается налогов, где это позволительно, ибо ...». Чем он оправдывал ложь в этом случае?

Ответ. Эта ложь не ради присвоения чужого имущества, а того, чтобы воспрепятствовать изъятию своего.

4. Вопрос. В XIX веке американский экономист Г. Джордж разработал теорию идеальной системы налогообложения, предполагающую отмену всех налогов, кроме одного. Несмотря на то, что с того времени собрано немало доказательств в пользу этой теории, еще ни одно государство не решилось использовать ее на практике. Какой единственный налог предлагал оставить Г. Джордж?

Ответ. Налог на землю.

5. Вопрос. И.Т. Посошков, будучи в целом сторонником реформ Петра I, крайне неодобрительно отзывался о введении в стране этого налога, «понеже (поскольку) душа вещь неосязаемая и умом непостижимая и цены не имеющая». Природу какой новой подати не мог понять Посошков?

Ответ. Речь идет о введении взамен подворной подати подушного налога, при котором окладной (налоговой) единицей становилась «ревизская душа».

6. Вопрос. Российская императрица Екатерина II сравнивала государство с кораблем, которым нужно умело управлять, чтобы не потопить его. А с чем она сравнивала налоги?

Ответ. «Налоги для государства — то же, что паруса для корабля. Они служат тому, чтобы скорее ввести корабль в гавань, а не тому, чтобы завалить его своим бременем».

Завершающий, пятый тур «Домашнее задание» представлял собой конкурс, в котором команды должны были проявить творчество и при помощи разнообразных изобразительных средств показать различные виды налогов. Например, командам были предложены такие налоги как, налог с продаж, подушный и поземельный налог, подоходный налог, налог на прибыль и существовавший в советское время — налог на холостяков. Данный конкурс оценивался в зависимости от качества и оригинальности от 1 до 3 баллов. Наивысшую оценку жюри за этот конкурс получила команда «Акциз», которая, изображая налог на прибыль, за основу взяла известный сюжет из сказки Э. Успенского про кота Матроскина и дядю Федора. В качестве прибыли здесь выступал теленок Гаврюша.

В перерывах между турами участие в игре принимали болельщики соревнующихся команд. Им были предложены интересные вопросы по истории налогов, содержащиеся в различных литературных произведениях. Звучали вопросы из сказки Дж. Родари «Чиполлино», повести Н.В. Гоголя «Мертвые души», сказки А.С. Пушкина «Сказка о попе и его работнике Балде» и др. Правильные ответы болельщиков оценивались в 1 балл. Баллы, набранные болельщиками, добавлялись к итоговой сумме баллов, поддерживаемой ими команды.

Вопросы болельщикам команд

Вопрос: В знаменитой сказке Джанни Родари «Чиполлино» ненасытный в своей жадности синьор Помидор установил для жителей деревни плату за аренду воздуха. Вспомните, по какому принципу синьор Помидор устанавливал размер налога на воздух?

Ответ: Он обходил все дома и заставлял всех крестьян глубоко дышать в его присутствии, чтобы измерить у каждого объем груди до и после выдоха. Затем он производил расчет и устанавливал, какая сумма причитается с каждого потребителя воздуха.

Вопрос: Сеньору Помидору показалось мало налога на воздух и поэтому, поискав новый источник дохода, он решил, что каждый житель деревни должен уплачивать налог на осадки, которые случаются над деревней, а также на росу, на иней, ту-

ман и другие виды сырости. При этом сто лир жители должны были уплачивать за ливень, триста лир — за снег, а четыреста лир — за?

Ответ: За град, что особенно возмущало жителей, потому, что град и без того стихийное бедствие, да еще за него надо было платить.

Вопрос: В истории налогообложения было немало курьезных случаев. Одним из таких курьезов был косвенный налог, введенный римским императором Веспасианом. Племяннику, выразившему недовольствие таким объектом налогообложения, император ответил ставшими крылатыми словами: «Деньги не пахнут» (*rescunia non olet*). Что стало объектом косвенного налога?

Ответ: Веспасиан ввел сборы (налог) на общественные туалеты.

Вопрос: В период средневековья пираты захватили проход в Средиземное море, т.е. Гибралтарский пролив и брали контрибуцию с каждого судна, проходившего в Средиземное море и обратно. Особенно этим славился пират, чье имя стало впоследствии одним из названий торгового налога. Назовите его имя?

Ответ: Его звали Тариф.

Вопрос: Все мы помним, как в повести Н.В. Гоголя «Мертвые души» Чичиков скупал мертвые души крепостных крестьян, намереваясь заложить их в банке, получить под них ссуду и — исчезнуть. Скажите, почему вообще стала возможна такая ситуация?

Ответ: Помещики должны были платить подушную подать за каждую «ревизскую душу», даже если крепостной умер или сбежал до следующей «ревизии» — переписи, но ведь ревизии проводились только раз в пять лет.

Вопрос: В сказке А.С. Пушкина «О попе и работнике его Балде» Поп жалуется Балде:

«... платить обязались черти
Мне оброк до самой моей смерти;
Лучше бы не надобно дохода,
Да есть на них недоимки за три года.
Как наешься ты своей полбы,

Собери-ка с чертей оброк мне полный».

Пошел Балда и устроил такое, что чертям стало жарко, и отдали они все налоги с лихвой, лишь бы впредь Поп не присылал к ним своего «налогового инспектора». Как Балде удалось «выбить» с чертей долг?

Ответ: Балда устроил соревнование, кто из них сможет поднять коня и пронести его полверсты. Черт поднял коня руками, да не смог сделать и нескольких шагов. А Балда ему:

«Глупый ты бес,

Куда ж ты за нами полез?

И руками-то снести не смог,

А я, смотри, снесу промеж ног».

Сел Балда на кобылку верхом, да версту проскакал.

Вопрос: В VII в. королева Франкского государства Брунгильда решила избавиться от своего мажордома Бертольда, который стал одним из могущественных людей в королевстве. Что она уговорила короля Теодориха сделать с Бертольдом, чтобы никогда больше не видеть его?

Ответ: Она уговорила короля отправить Бертольда с поручением взыскивать налоги. И поскольку народ очень часто нападал на сборщиков налогов, то Брунгильда была уверена в быстрой смерти своего мажордома.

По результатам всех конкурсов были подведены итоги. Команды, вошедшие в призеры, удостоились дипломов 1, 2 и 3 степени соответственно, остальные команды получили почетные грамоты за активное участие в олимпиаде и в научной жизни университета.

Литература

Все начиналось с десятины: этот многоликий налоговый мир: сб. / пер. с нем. Козлова Л.А., Мухина В.С.; общ. ред. и вступ. ст. Ланина Б.Е. М., 1992. 408 с.

История Министерства финансов России: в 4 т. / М.Г. Покидченко, Н.О. Воскресенская, Т.Б. Квасова и др. М., 2002.

Манько А. Казна красна деньгами: Финансовая летопись царской России. М., 1999. 301 с.

Озеров И.Х. Основы финансовой науки: курс лекций, читанный в СПб. и Моск. ун-тах. М., 1917. 544 с.

Петти У. Трактат о налогах и сборах. М., 1997. 112 с.

Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учеб. пособие для вузов. М., 2003. 253 с.

Толкушин А.В. История налогов в России. М., 2001. 431 с.

Финансовая система и экономика / Нестеров В.В., Желтов Н.С., Данина Т.М. и др.; под ред. В.В. Нестерова, Н.С. Желтова. М., 2004. 431 с.

Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике: учебное пособие. М., 1997. 383 с.

Черник Д.Г. Основы налоговой системы: учеб. пособие для вузов. М., 1998. 422 с.

Финансы: учеб. пособие / под ред. А.М. Ковалевой. М., 1998. 334 с.

Нестеров В.В. Сущность налога, его общественное назначение // Налог. вестн. 2000. № 2. С. 165-168.

Новицкая Т.Е. Финансовое законодательство и налоговая политика России в XVIII веке // Вестник. Моск. ун-та. Сер. 11. Право. 2003. № 5. С. 17-39.

Орлов Д. Жизнь и смерть налогоплательщика. От сохи к НДС // Новое время. 1998. № 2-3. С. 20-22.

Шеленков С.Н. Эволюция понятия налога: от Древней Руси к Московскому государству // Законодательство. 2003. № 12. С. 74-81.

Яковлева Н.В. Косвенные налоги: экономическое содержание и место в налоговых системах стран мира // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2003. № 22. С. 13-22.