

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Горбань Анастасия Аркадьевна

СОЦИОКУЛЬТУРНЫЕ ОСНОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В ТРУДАХ И.Х. ОЗЕРОВА

5.7.7. Социальная и политическая философия

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата философских наук

Научный руководитель

Ореховская Наталья Анатольевна,
доктор философских наук, профессор

Москва – 2026

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 23 апреля 2026 г. в 10:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.124 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, аудитория 406.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Губанов Н.Н., д.филос.н., доцент;
заместитель председателя – Воденко К.В., д.филос.н., профессор;
ученый секретарь – Кафтан В.В., д.филос.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Волков Ю.Г., д.филос.н., профессор;
Деникин А.В., д.филос.н., профессор;
Деникина З.Д., д.филос.н., профессор;
Ивлев В.Ю., д.филос.н., профессор;
Иноземцев В.А., д.филос.н., доцент;
Махаматов Т., д.филос.н., профессор;
Ореховская Н.А., д.филос.н., профессор.

Автореферат диссертации разослан 18 февраля 2026 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.124

В.В. Кафтан

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования может быть охарактеризована следующими обстоятельствами.

Во-первых, в текущих условиях осуществляется поиск новых форм налоговой политики, которые могут способствовать социальному единству и повышению экономической активности граждан. Анализ концепций российских и зарубежных исследователей конца XIX – начала XX вв. представляется одним из способов решения данной задачи. Развитие мысли в обозначенный период происходило в условиях трансформации хозяйствования и поиска путей преодоления кризисных социальных и экономических явлений. В то же время стоит отметить, что российская философско-экономическая мысль обозначенного периода изучена недостаточно.

Особое место занимает в ней теоретическая концепция И.Х. Озерова. Его концепция основывалась на обширном статистическом материале и содержала практические рекомендации по преобразованию современного ему российского общества. Однако целостное изложение теоретической концепции или не было им сформулировано, или было утрачено в годы социальных потрясений. В то же время эта концепция может быть реконструирована на основе его трудов, среди которых наиболее фундаментальными являются: диссертации по подоходному налогообложению Англии и Германии, учебник «Основы финансовой науки», восемь томов «Атласа диаграмм по экономическим вопросам», обширные по своему аналитическому материалу «Очерки финансовой и экономической жизни России и Запада» и «Экономическая Россия и ее финансовая политика на исходе XIX и в начале XX века», а также многочисленным публицистическим статьям и сохранившимся архивным материалам.

Ценность идей И.Х. Озерова заключается в уникальном подходе к рассмотрению сущности налогов. Определяя их основным элементом существования государства и государственного бюджета, И.Х. Озеров обращает

внимание на то, что налоговая политика является фундаментом деятельности государства. При этом правильно построенная налоговая политика не только обеспечивает благосостояние населения, но и приводит к эволюции государства на пути объединения с обществом в виде союза публичного характера.

Определяя налоги и финансы через взаимодействие государства и общества, И.Х. Озеров, по сути, воспроизводил правовые основания формирования финансовой политики в Древнем Риме. Тем самым, он переводит вопрос налоговой политики государства из области публичного права в частноправовую сферу, включая в нее позицию налогоплательщика и проблему формирования налоговой культуры населения. Данный подход привел к выработке абсолютно нового понимания роли налоговой политики в развитии государственности в конце XIX – начале XX века. Стоит отметить, что рассмотрение проблемы соотношения частного и публичного права в сфере налогообложения продолжилось в советское время на примере Византии и связано с именем Михаила Яковлевича Сюзюмова (1893-1982 гг.). Однако и на сегодняшний день появляются работы, в которых ставится вопрос соотношения частного и публичного в сфере налогообложения и финансового права. Можно говорить о том, что взгляды И.Х. Озерова предвосхитили данную теоретическую дискуссию.

Особенностью взглядов И.Х. Озерова на экономическую сферу является концепция ее цикличности, основанная на собственном понимании сущности финансов и налогов. В тот период концепции циклического развития экономики были достаточно распространены, однако И.Х. Озеров применил данный подход к цикличности финансов и налогов: налоги превращаются в финансы, поступая в государственный бюджет, а финансы – в налоги, посредством расходования средств на создание социокультурных оснований для трансформации общества и государства.

Описывая цикличность налоговой политики государства, он формулирует представление о ее социальных основах, посредством введения нового понятия «налогового утомления». Суть понятия заключается в том, что с ростом ставок налогов, поступления в бюджет будут неизбежно снижаться. Фактически

И.Х. Озеров в начале XX века описал зависимость, которая вошла в современную экономическую науку под названием «кривая Лаффера» и была описана лишь в 1978 году. Описание же, представленное И.Х. Озеровым в отечественной науке, можно считать одним из первых.

Фактически И.Х. Озеров первым в отечественной и мировой традиции изменил подход к осмыслению сущности налогов и государства. Определяя налоги как социальное явление, а государство – как ступень эволюции общества, он предвосхитил формирование нового научного направления. Одним из ярких примеров развития идей И.Х. Озерова о взаимосвязи налоговой политики и социальной сферы является фискальная социология. Выявление социокультурных оснований налогообложения представлено в магистерской (1898 г.) и докторской (1899 г.) диссертациях И.Х. Озерова, что позволяет делать вывод о его влиянии на зарождение и становление данного направления.

В то же время стоит отметить, что И.Х. Озеров был не только теоретиком. Положения его концепции были практически реализованы в годы Гражданской войны и в советское время. Хотя в СССР позиция И.Х. Озерова не соответствовала линии партийного и советского руководства, в то же время его талант использовался в практической деятельности Наркомата финансов и Русского технического общества. В конечном счете, имя ученого было незаслуженно забыто как в отечественной, так и в зарубежной социально-политической традиции. Однако основные положения концепции Озерова не потеряли актуальности по сей день, и могут лечь в основу анализа современной российской действительности в целом, и налоговой политики российского государства, в частности.

Во-вторых, теоретическая концепция И.Х. Озерова содержит в себе критику налоговой политики Российской империи, которая обеспечивает более глубокое понимание социокультурных оснований налоговой политики. Структура государственного бюджета Российской империи в конце XIX – начале XX вв. является сходной с современным бюджетом. В этой связи изучение критики И.Х. Озерова способствует более глубокому пониманию особенностей

формирования социальной налоговой политики в современных условиях.

Важными недостатками современной ему налоговой политики государства И.Х. Озеров определял доминирование косвенного налогообложения, «пьяный» бюджет и милитаризм. Организованная на таких основаниях налоговая политика, по его мнению, являются прямым путем к социальным потрясениям. Фактически он обосновал и предсказал не только первую российскую революцию, но и все последующие социальные взрывы XX века.

Доминирование косвенного обложения И.Х. Озеров определял как яркое проявление несправедливости в области налоговой политики Российской империи. Особенностью данного вида обложения является то, что вся тяжесть бремени в первую очередь затрагивала наименее платежеспособное население. Высокие косвенные налоги фактически поддерживали социальную и территориальную дифференциации общества. Закономерным завершением подобного цикла является экономический кризис, который сопровождается социальными потрясениями. Преодоление негативных тенденций возможно лишь в условиях равномерного распределения налогового бремени, а, следовательно, компромисса между интересами различных социальных групп, что не представлялось И.Х. Озерову возможным без активного вмешательства государства.

Следующим важным проявлением социальной несправедливости является «пьяный» бюджет. Высокая доля поступлений в бюджет в конце XIX – начале XX века приходилась на казенную винную монополию. Подобное решение привело к краткосрочному положительному эффекту. Однако представляло собой яркий пример нарушения интегрирующей и нравственной функций налоговой политики, подрывая социальную общность. И.Х. Озеров отмечал, что «пьяный» бюджет несет в себе не только угрозу морально-нравственного разложения общества, но и демонстрирует слабость налоговой политики государства.

Критика милитаристского бюджета И.Х. Озеровым состояла в том, что удовлетворение государством собственных интересов в виде роста военных

расходов не является основанием для сокращения производительных расходов. Вкладывая больше и больше ресурсов в развитие военно-промышленного комплекса, государство не формирует возможности для повышения образованности населения. Это приводит не только к снижению экономической активности, но и негативно сказывается на технической модернизации.

Он отмечал, что милитаризация бюджетов практически всех государств в конце XIX – начале XX вв. была обусловлена необходимостью наращивания военно-промышленного потенциала. Это, в свою очередь, накладывало определенный отпечаток на формирование налоговой политики в пользу налогов, которые в случае необходимости обеспечат быстрые поступления в бюджет. Таким налогом являлся подоходный, получивший за это название «дитя войны». С другой стороны, И.Х. Озеров отмечал милитаризм как временное явление, которое не должно стать главенствующим в вопросах формирования налоговой политики.

Основной практической мерой, по мнению И.Х. Озерова, обеспечивающей преодоление подобных социальных противоречий, является введение прогрессивного подоходного налога. При этом всеобщий подоходный налог будет способствовать формированию справедливости в налоговой политике. Прогрессивная шкала подоходного налога предстает не только эластичным инструментом пополнения государственного бюджета, но и способствует осознанию каждым налогоплательщиком собственной роли в достижении национального благосостояния. В качестве «отдачи» со стороны государства должно быть увеличение производительных расходов, нацеленных на развитие образования и медицины. Кроме того, важным аспектом является формирование соответствующей налоговой культуры у населения. Несмотря на то, что впервые термин «налоговая культура» был использован Й. Шумпетером только в 1926 году, И.Х. Озеров задолго до этого выделил ее основополагающие элементы: образованность и доверие населения к политике государства. Возникновение данных элементов возможно только при активной деятельности государства по их формированию.

В настоящее время подоходный налог носит прогрессивный характер, однако важной проблемой по-прежнему является развитие налоговой культуры населения. Осознание причастности налогоплательщиков к формированию государственного бюджета должно обеспечиваться, в первую очередь, за счет привлечения общественности. Однако подобное возможно только в условиях соответствующей налоговой культуры.

В-третьих, понимание взаимосвязи налоговой политики и социальной сферы способствует формированию совершенно нового подхода к рассмотрению взаимосвязи государства и налогоплательщика через налоговую культуру. Теоретическая концепция И.Х. Озерова заключает в себе понимание налоговой политики как формы выражения политики социальной. Центральным элементом выступает налоговая культура, направленная на воспитание сознательного отношения к гражданскому долгу, выражаемому в уплате налогов.

В качестве основного механизма формирования налоговой культуры, а через нее и укрепления государственности, И.Х. Озеров обозначает реализацию творческого потенциала человека, который соединяет природные богатства страны и богатство населения. Поэтому в налоговой политике им делается акцент на формирование налогоплательщика, сознательно выполняющего свою гражданскую обязанность по уплате налогов. В основе концепции И.Х. Озерова лежит сочетание социокультурных оснований, уровня развития государства и его налоговой политики как единой системы. Кроме того, он обращает внимание на то, что решение задач финансового плана лежит в области социальной сферы и наоборот.

В современных условиях подобный подход представляется новаторским видением организации налоговой политики. Наиболее важным на сегодняшний день является вопрос повышения финансовой и налоговой грамотности населения, формирования положительной налоговой культуры. Разрабатываемые сегодня курсы и программы обеспечивают доступ населения к информации, однако, как отмечал И.Х. Озеров, население должно не просто изучать статическую информацию. Важным аспектом формирования сознательного

налогоплательщика является знакомство его с реальными богатствами страны и возможностями их использования.

Степень разработанности темы исследования. Формирование социально-политических взглядов известного экономиста, педагога и предпринимателя И.Х. Озерова является примером соединения в одном лице теоретика и практика, что для России начала XX века было нетипичным явлением. Творческое наследие И.Х. Озерова разнообразно. Его интересовали вопросы экономического развития страны, деятельность финансовых институтов, развития человеческого капитала, образования и так далее.

Рассмотрение биографии И.Х. Озерова представлено в трудах А.Л. Дмитриева, А.Н. Козырина, И.И. Кучерова, В.М. Шевырина, Г.И. Щетининой. Основой для публикаций послужили архивные материалы в виде рукописей И.Х. Озерова, которые были переданы в 1943 году в фонд Российской национальной библиотеки супругой ученого.

Взгляды И.Х. Озерова в отношении теоретических аспектов финансовой науки, функционирования отдельных аспектов бюджетной и налоговой политики, используемого им категориально-понятийного аппарата, а также значения его наследия в целом представлены в работах М.Н. Барышникова, И.В. Ганусенко, Ю.В. Гинзбурга, М.А. Горовцовой, М.И. Долаковой, М.Ю. Ефремовой, Ю.В. Коломина, М.В. Лозового, М.В. Лушниковой, Ю.Г. Попова, В.М. Пушкаревой, В.В. Страхова, А.А. Тимерхановой, А.М. Усенко, Р.Ш. Хакимова, Т.В. Шлевковой и других.

Отдельно необходимо отметить, что сами социальные основания налоговой политики в рамках философского дискурса рассматриваются в единичных работах, среди которых выделяют работы Р. Вагнера, Р. Гольдшайда, П.А. Захарына, Е.Г. Новиковой, Й. Шумпетера. Представленные подходы и концепции государства и государственных финансов основываются на трудах зарубежных ученых. Подобный подход игнорирует самостоятельное и независимое развитие отечественной мысли в области социальной и налоговой политики государства.

Существенный вклад в рассмотрение налоговой культуры как социокультурного основания налоговой политики государства внесли работы Р.Ш. Абакаровой, М.Е. Апакашевой, Р.В. Баташева, В.К. Гираева, П.А. Захарына, Д.О. Касимова, В.А. Катаевой, С.А. Назарова, Э.А. Халиковой. Стоит отметить, что практически во всех работах понимание налоговой культуры опирается на работы немецкого ученого Биргера Ньеерре.

Наиболее близка к позиции анализа социокультурных основ налоговой политики область отечественных исследований, обозначаемая как «философия налогов». Данная область исследования представлена в работах А.В. Брызгалина, В.Р. Бурнашевой, И.С. Зуйкова, А.С. Каримбековой, С.А. Лебедева, Е.Г. Панова. Однако на сегодняшний день данное направление остается на уровне постановки основных теоретических проблем и не вышло на уровень практического их разрешения.

Особого внимания заслуживает проблема понимания творчества как акта преобразования духовного и материального мира, которая представлена работами российских философов XIX – начала XX века. Важными особенностями их трудов является фундаментальное рассмотрение феномена творчества, формирующего различные подходы к его пониманию, отраженной в работе И.В. Батуриной. Однако в этом ряду незначительное внимание уделяется рассмотрению творчества в контексте экономики. Среди работ можно выделить отечественных авторов О.И. Ананьина, Г.И. Иомдина, О.И. Лозину, В.Н. Рогожникова, А.Н. Семенова, С.Н. Семенова, Л.А. Тутова, Е.В. Трифонова.

Важно отметить, что на сегодняшний день и в зарубежной, и в отечественной литературе не представлены концепции социальной трансформации посредством налоговой политики. Между тем, в современных условиях изменения мирового хозяйства подобные концепции могли бы способствовать поиску новых путей формирования государства за счет реформирования и адаптации налоговой политики к текущим условиям.

В этой связи теоретические взгляды И.Х. Озерова на развитие государства и налоговую политику представляются не только теоретически, но и практически

обоснованными. Более того, его подход к способу модернизации государства через развитие творческого потенциала человека полностью соответствует российской философской мысли конца XIX – начала XX вв. Предлагаемые им идеи реформирования налоговой политики государства посредством опоры на социальную сферу на сегодняшний день могут быть рассмотрены как новаторский подход к более глубокому определению сути и взаимосвязи финансов, налогов и бюджета.

Цель исследования заключается в социально-философском анализе концепции налоговой политики И.Х. Озерова и выявления ее значения для современной российской действительности.

Приведенные характеристики диссертационного исследования предопределили постановку и решение следующих научных задач:

- раскрыть понимание налоговой политики в социально-политической концепции И.Х. Озерова, ее значение для формирования государственного бюджета и налоговой системы;
- выделить социальные аспекты налоговой политики в концепции И.Х. Озерова, которые могут выступать в качестве ее социальных оснований;
- охарактеризовать идейные аспекты налоговой политики, которые могут выступать ее идейно-политическими и культурными основаниями;
- проанализировать подоходный налог как центральный элемент налоговой политики в концепции И.Х. Озерова, способствующий трансформации государства в союз публичного характера, который объединяет государство и общество нереволюционным путем;
- выделить место и роль образования в концепции И.Х. Озерова для формирования важнейшего социального основания налоговой политики – сознательного налогоплательщика;
- раскрыть понимание творческого потенциала человека как основополагающего социокультурного основания трансформации общества в концепции И.Х. Озерова.

Объектом исследования является налоговая политика государства в

концепции И.Х. Озерова.

Предмет исследования – социокультурные основания налоговой политики государства, обеспечивающие формирование налоговой культуры и достижение национального благосостояния.

Область исследования диссертации соответствует п. 15. «Современные концепции общества как организационной формы совместной деятельности людей», п. 18. «Материальное и духовное производство: характер и исторические формы взаимодействия» Паспорта научной специальности 5.7.7. Социальная и политическая философия (философские науки).

Научная новизна исследования заключается:

- во введении в научный оборот теоретических выводов концепции И.Х. Озеров в отношении государственных финансов, налогов и взаимовлияния экономической и налоговой сфер;
- в выделении социокультурных оснований налоговой политики, способствующих объединению общества и ликвидации возможности социального кризиса;
- во введении в научный оборот концепции налоговой политики И.Х. Озерова, основанной на социологическом подходе к анализу экономического развития государства;
- в определении сущностных характеристик развития налоговых систем зарубежных стран с целью выявления возможности преодоления кризисных явлений в ходе развития отечественной социальной сферы;
- во введении в оборот концепции творческого потенциала И.Х. Озерова, способствующей формированию налоговой культуры.

Теоретическая значимость работы состоит в уточнении, расширении, углублении категориально-понятийного аппарата современных социально-философских исследований, таких, как: налоги, финансы, бюджет, государство, налоговая политика.

Выводы, сделанные в ходе проведенного диссертационного исследования, могут быть использованы для дальнейшего исследования в рамках философии

налогов, фискальной социологии, налогового права и теории налогов.

Практическая значимость работы заключена в рассмотрении социокультурных оснований налоговой политики, способствующих повышению сознательности налогоплательщиков. Выводы исследования могут быть использованы при выработке мероприятий, нацеленных на развитие и повышение финансовой и налоговой грамотности, а также в реализации и разработке налоговой политики государства.

Методология и методы исследования. Теоретическую базу исследования составили труды И.Х. Озерова, отечественных и зарубежных ученых, посвященных анализу социальных и социокультурных оснований налогов, налоговой политики и налоговой культуры.

Опорой для решения поставленных научных проблем является ряд методологических подходов: аксиологический, содержательный и дискурсивный. Аксиологический подход обеспечил выявление ценностного потенциала налоговой политики государства как социального явления, направленного на достижение национального благосостояния. Применение содержательного подхода способствовало обоснованию взаимосвязи финансовой, налоговой и социальной сфер и объяснению возможности преодоления социальных противоречий посредством налоговой политики. Дискурсивный подход определил основные направления теоретической дискуссии в области налоговой политики и налоговой культуры, места теоретической концепции И.Х. Озерова в развитии отечественной научной мысли.

В работе применялись социально-философские и социально-гуманитарные методологические принципы социального и культурного детерминизма и историзма. Активно применялись методы социального и философского исследования, историко-сравнительный, аналогии, теоретического обобщения и описания, герменевтический, диалектический и другие.

Совокупность применяемых методов способствовала реконструкции взглядов И.Х. Озерова посредством деконструкции основных положений его концепции в области налоговой политики государства. Анализ

социокультурных оснований налоговой политики государства обеспечивает последовательное представление результатов диссертационного исследования.

Положения, выносимые на защиту:

1) налоговая политика государства определена как циклическая взаимосвязь налогов и финансов через призму ее социокультурных оснований. Процесс перехода налогов в финансы и обратно зависит от складывающихся социокультурных оснований. Понимание сути подобной зависимости способствует выработке наиболее эффективной налоговой политики. При справедливой налоговой политике государство обеспечивает через расходование финансов создание возможностей для получения будущих доходов в виде налогов. Тем самым государство повышает уровень доверия населения и обеспечивает эволюцию государственности (С. 35-37; 45-48; 123-127);

2) подоходный налог является наиболее практически значимым элементом налоговой политики, способствующим достижению социального единства и препятствующим нарастанию социальных конфликтов. Прогрессивная шкала подоходного обложения обеспечивает перераспределение благ и защиту интересов всех социальных групп. Прогрессивный и всесословный подоходный налог является необходимым условием эволюции государственности. Подоходный налог предстает необходимым инструментом, который способствует преодолению социальных противоречий (С. 38-40; 59-61; 85-87; 128-129);

3) представление о возможности исторического развития российского общества путем превращения государства в союз публичного характера и соединение его таким образом с обществом способствует преодолению социальных противоречий. Нереволюционный переход государства к новому типу посредством объединения с обществом позволит избежать тоталитарных и авторитарных тенденций в развитии государственности. Стремление к увеличению прибыли и/или капиталов приводит к формированию устойчивых тенденций, в рамках которых отдельные социальные группы посредством различных инструментов давления стремятся удержать власть. Подобные тенденции усугубляют социальные противоречия, результатом которых является

социальный взрыв (С. 48-50; 59-60; 88-92; 98-101);

4) формирование «нового» налогоплательщика является важнейшим социокультурным основанием налоговой политики. Главенствующую роль в развитии нового типа налогоплательщика играет образование, которое обеспечивает повышение финансовой и налоговой грамотности. Обеспечение функционирования справедливой налоговой политики должно происходить за счет повышения сознательности граждан. Осознание гражданского долга в отношении уплаты налогов способствует не только увеличению поступлений, но и росту производительных расходов государства (С. 133; 140-146; 148-151; 159-163);

5) основная роль налоговой политики – реализация творческого потенциала общества как способа соединения природных богатств страны и духовных богатств населения. Раскрытие творческого потенциала человека в экономике обеспечивает положительный эффект обеим сторонам: и обществу, и государству. Справедливая налоговая политика выступает основным инструментом, который обеспечивает необходимые социокультурные основания для творчества всех слоев населения страны (С. 172-178);

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Обоснованность и достоверность результатов исследования подтверждается тщательным анализом научной литературы и учетом результатов исследований российских и иностранных ученых в области правовых, социальных и философских аспектов налогообложения, использованием официальной и статистической информации и актуальных методов исследования, апробированных методических подходов, адекватных цели и задачам исследования, апробацией предложений автора в рецензируемых научных изданиях и обсуждением основных результатов на международных научно-практических конференциях, а также применением отдельных предложений в практической деятельности учреждений высшего образования.

В рамках апробации основные результаты исследования представлены на 5 конференциях: на Международной научно-практической конференции

«V Соловьевские историко-философские чтения «Гуманитарная наука и общественные процессы: взаимное влияние и формирование траекторий развития» (Москва, Финансовый университет, 30 ноября 2024 г.); на Международной научно-практической конференции «Междисциплинарные исследования проблем науки, техники и общества» (Москва, Международный центр Новые научные исследования, 15 сентября 2025 г.); на Международной научно-практической конференции «Фундаментальные и прикладные аспекты развития современной науки» (г. Уфа, НИЦ Вестник науки, 30 сентября 2025 г.); на III Международной научно-практической конференции «ЧЕЛОВЕК. ОБЩЕСТВО. КУЛЬТУРА. Антропологический подход в социально-экономических и гуманитарных науках» (Санкт-Петербург, Ассоциация содействию изучению и популяризации истории и социально-гуманитарных наук «Научно-исследовательский центр «Пересвет», 7 октября 2025 г.); на L Международной научно-практической конференции «Актуальные вопросы науки и образования» (г. Пенза, МЦНС «Наука и Просвещение», 10 октября 2025 г.).

Материалы диссертации используются в практической деятельности Социалистической политической партии Справедливая Россия, в частности, использованы изложенные в исследовании выводы о социокультурных основаниях налоговой политики, способствующих объединению общества и снижению угроз социального кризиса. По материалам исследования внедрены результаты проведенного в исследовании анализа экономического творческого потенциала как основы повышения экономической активности населения в условиях формирования мировоззрения, основанного не только на понимании сопричастности к экономическому развитию страны, но и на укреплении гражданского самосознания. Выводы и основные положения диссертации используются в практической работе партии и способствуют совершенствованию практической работы в социально-экономической сфере и законодательной деятельности.

Материалы диссертации используются Кафедрой гуманитарных наук Факультета социальных наук и массовых коммуникаций Финансового

университета, в частности, результаты исследования включены в дополнительные материалы по дисциплинам «Философия», «Социальная философия».

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения и результаты исследования отражены в 7 публикациях общим объемом 3,82 п.л. (весь объем авторский), в том числе 4 работы авторским объемом 2,58 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации. Общая структура определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы, включающего 187 наименований. Текст диссертации изложен на 209 страницах.

II Основное содержание работы

В главе 1 **«Налоговая политика в концепции «государственного социализма» И.Х. Озерова»** раскрыта сущность таких понятий, как «налог», «финансы», «бюджет», «справедливость», «государственный социализм», «народный капитализм» в социально-философском рассмотрении, связанном с развитием научной мысли в Российской империи XIX – начала XX века.

Параграф 1.1 **«Финансовые аспекты налоговой политики»** посвящен генезису понятий налоги и финансы, а также их взаимосвязи в контексте теоретической мысли И.Х. Озерова. Описана концепция цикличности И.Х. Озерова в отношении взаимосвязи понятий «налог» и «финансы». Раскрыто понятие «налогового утомления», описанное И.Х. Озеровым. Указано, что «налоговое утомление» является описанием зависимости налоговых поступлений в бюджет от платежеспособности населения.

Отмечено, что в концепции И.Х. Озерова налоговая политика опирается на социокультурные основания, включающие в себя вопрос взаимодействия общества и государства. Чем больше государство дистанцируется от общества

посредством налоговой политики, тем быстрее наступит «налоговое утомление».

В параграфе 1.2 «**Социальные аспекты налоговой политики**» содержатся основные положения социологического подхода И.Х. Озерова к анализу налоговой политики государства. Рассмотрен процесс эволюции социальной организации от частного хозяйства к государственному, который привел к необходимости пересмотра социальных оснований налоговой политики.

Описаны две основополагающие характеристики налоговой политики, обеспечивающие прогрессивное общественное развитие: справедливость и всеобщность. В своей концепции он связывал справедливость с цикличностью налоговой политики через категории «налоги» и «финансы». Рассмотрены негативные аспекты налоговой политики, которые, по мнению И.Х. Озерова, оказывают негативное влияние на социальную сферу и государственность. Определен способ преодоления подобного влияния через всеобщность.

Параграф 1.3 «**Идейно-политические аспекты налоговой политики**» содержит подробное рассмотрение идеально-политических оснований налоговой политики. Проанализированы идеи «государственного социализма» и «народного капитализма», а также религиозные традиции российской и зарубежных стран как основания складывания новой государственности. Рассмотрены особенности формирования социальной общности страны.

Отмечено, что И.Х. Озеров вырабатывает собственное понимание богатства, соединяя сразу три концепции: государственного социализма, экономизма и народного капитализма. Идейно-политический аспект налоговой политики, по мнению И.Х. Озерова, заключается в смене традиции налогообложения, что способствует эволюции государственности. Кроме того, важно отметить, что важную роль в формировании новой налоговой политики должна играть смена политического вектора. Необходим уход от монархической формы правления, определяющей сохранение религиозных традиций и репрессивного аппарата в сфере налогообложения.

Глава 2 «**Проблема подоходного налога в структуре налоговой политики государства**» посвящена подробному анализу исторического опыта

становления и сущностного содержания подоходного обложения. Описан фундаментальный анализ статистических данных, проведенных И.Х. Озеровым. Раскрыты основные положения дискуссии в отношении подоходного обложения в Российской империи. Охарактеризована налоговая программа И.Х. Озерова, основанная на введении подоходного налога, доказывается высокая значимость прогрессивной шкалы.

Параграф 2.1 «Дискуссия о подоходном налоге в России в конце XIX - начале XX вв.» представляет собой последовательное рассмотрение теоретической мысли в области подоходного обложения в Российской империи в обозначенный период. Представлена характеристика подоходного налога И.Х. Озеровым и обозначена высокая значимость данного налога во всей налоговой системе государства.

Определено, что присутствовавшая в дискуссии критика носила преимущественно теоретический характер. Проанализирована программа И.Х. Озерова по модернизации налоговой политики государства. Во-первых, новая налоговая система должна полностью исключать подати. Во-вторых, необходимо увеличение производительных расходов бюджета на всех уровнях, долгосрочный эффект которых покроет все издержки. В-третьих, важно ввести новый налоговый институт – декларацию. Кроме этого, необходимо изменить роль государства в экономике. Государство не должно находиться отчуждено от населения, проявляя себя лишь в вопросах внешней безопасности и принятия новых законов.

В параграфе 2.2 «Сравнительный анализ подоходного налога в Англии, Германии и США» содержится последовательное рассмотрение исторического опыта обозначенных стран в области введения подоходного налога. Выделены основные проблемы, с которыми столкнулись зарубежные страны при проведении налоговых реформ. Обозначены основные социокультурные основания для проведения налоговой реформы в России посредством импорта институтов.

На основе анализа исторического опыта выделено видение И.Х. Озеровым конкретной организации взаимодействия государства и общества, в которой он

видел проявление союза публичного характера. Однако для перехода российского государства к подобному состоянию и трансформации налоговой системы в справедливую налоговую политику, необходимо изучать и учитывать все особенности российской действительности: исторические, политические, экономические, социальные и культурные.

Параграф 2.3 «Социокультурные основы подоходного налога в концепции И.Х. Озерова» представляет собой анализ состояния российской государственности и возможности трансформации налоговой политики в современных И.Х. Озерову условиях. Рассмотрена его «налоговая программа», в основе которой лежат социокультурные характеристики подоходного обложения.

Отмечено, что свою «налоговую программу» И.Х. Озеров полностью основывал на фундаментальном анализе исторического опыта зарубежных стран и статистическом материале социально-экономического развития России. Подробно анализируя опыт зарубежных стран, он фактически обосновал тезис о том, что формирование справедливой налоговой политики возможно нереволюционным путем. Единственным инструментом, который поможет пройти эволюцию налоговой системы и государства, является прогрессивный подоходный налог.

Последовательно рассмотрена так называемая «беспартийная» программа реформирования налоговой политики И.Х. Озерова. Отмечено, что именно всеобщий прогрессивный подоходный налог предстает той формой обложения, которая ликвидирует все недостатки современной И.Х. Озерову налоговой системы. Указано, что для внедрения прогрессивного подоходного обложения необходимо создать такие социокультурные основания, которые позволяют, с одной стороны, подготовить государство к увеличению производительных расходов. С другой стороны, изменение налоговой политики приведет к формированию нового налогоплательщика и оформлению налоговой культуры.

Глава 3 «Народное образование как социокультурная основа налоговой политики в концепции И.Х. Озерова» посвящена рассмотрению роли образования в формировании налоговой культуры государства и повышению

сознательности налогоплательщиков. Рассмотрена важность повышения финансовой и налоговой грамотности для формирования совершенно нового типа налогоплательщика. Показано, что высшей формой выражения эффективной налоговой политики является реализация творческого потенциала человека.

Параграф 3.1 **«Налоговая культура как критерий эффективности налоговой политики»** содержит рассмотрение категории налоговой культуры через призму состояния государственности, общества и налоговой политики как связующего звена. Показано, что неразвитость налоговой культуры в Российской империи привела не только к проблемам финансового характера, но и спровоцировала социальный взрыв.

Проанализировано видение И.Х. Озеровым справедливой налоговой политики через ее переориентацию с государства на человека. Отмечено, что центральной фигурой политики должна стать личность налогоплательщика. Отмечено, что для И.Х. Озерова налоговая культура представляет собой комплексное понятие, включающее образованность населения и возможность реализации его творческого потенциала. Также показано, что налоговая культура является важнейшей характеристикой эффективной налоговой политики, отражающей высокий уровень эволюции государственности.

В параграфе 3.2 **«Социальные основания формирования налоговой культуры в сфере производства»** подробно проанализировано современное И.Х. Озерову состояние рабочего населения посредством характеристики условий труда и действующего законодательства. Значительную роль сыграло отношение государства к рабочим, которое выражалось в отсутствии полноценной нормативной базы. Нарушение взаимодействия в треугольнике «государство-предприниматель-рабочий» привело к обострению социальных противоречий и послужило основой для дальнейших революций.

И.Х. Озеров отмечал, что важным социальным основанием для формирования эффективной налоговой культуры является распространение образования среди рабочих, обеспечение взаимной заинтересованности в улучшении квалификации и повышении производительности у рабочих и

предпринимателей. Кроме того, в условиях формирования нового социального и производительного элемента налоговой политики – семьи, на первый план должны выходить вопросы государственной поддержки данного элемента через изменение налоговой политики.

Параграф 3.3 «Концепция творческого потенциала И.Х. Озерова как основы эффективной налоговой политики» представляет собой последовательное рассмотрение творчества в разрезе налоговой политики государства в понимании И.Х. Озерова. Подробно проанализированы различные философские подходы к содержанию категории «творчество». Показано, что, рассматривая творчество как основу развития человека, исследователи практически не обращали внимания на возможности приложения данной категории к экономической сфере общества и налоговой политике государства.

Определено, что распространение отечественных философских идей, посвященных вопросам понимания человека и окружающей действительности, оказало влияние на формирование взглядов И.Х. Озерова. Более того отмечено, что И.Х. Озеров находился в пule философов того времени, которые задавались вопросами феномена творчества.

Рассматривается подход И.Х. Озерова к определению творчества и реконструируется его понимание творчества как проявления экономической активности населения. Важнейшим основанием для творчества является понимание населением сопричастности к достижению благосостояния страны. В то же время реализация творческого потенциала должна исходить не от самого человека, а являться главной задачей государства, которое должно обеспечить необходимые для проявления творчества условия посредством увеличения производительных расходов. Через формирование прослойки образованного населения произойдет повышение сознательности в области налоговой культуры. Это в свою очередь приведет к росту научно-технической и предпринимательской активности. Именно в этом находит отражение понимание И.Х. Озеровым налога как явления социального, формирующего возможности будущих доходов.

Определяя социальное творчество как взаимонаправленное взаимодействие

государства и общества, И.Х. Озеров обращал особое внимание на развитие государственности США. Подробно анализируя исторический опыт и статистические данные социально-экономического развития США, И.Х. Озеров настаивал на импорте институтов, которые касаются производительных расходов и организации взаимодействия в сфере производства. В этом он видел один из способов преобразования общества нереволюционным путем и создания платформы для развития налоговой культуры, которая будет способствовать реализации творческого потенциала населения.

Таким образом, И.Х. Озеров отмечал, что творчество представляет собой и процесс, и результат в контексте экономической деятельности. В условиях поощрения творчества со стороны государства, последнее не только формирует образованное население, но и обеспечивает создание и развитие эффективной налоговой культуры. Созданная подобным образом налоговая культура в обязательном порядке будет в себя включать высокие показатели финансовой и налоговой грамотности населения. Для государства положительным эффектом станет не только увеличение поступлений в бюджет, но и научно-промышленное развитие. Для общества положительный эффект будет выражен в нереволюционном и практически бесконфликтном характере развития.

III Заключение

В результате проведенного исследования была реконструирована концепция налоговой политики И.Х. Озерова. Фундаментальной категорией данной концепции является понимание налога как явления социального, а не экономического. Подобный подход позволил выявить основные социокультурные основания, которые способствуют преодолению социальных противоречий, формированию эффективной налоговой политики и развитию налоговой культуры. Значимость концепции налоговой политики И.Х. Озерова для современной действительности заключается в ее применении к анализу социальных явлений и состояния налоговой политики. Социологический подход

И.Х. Озерова к экономическим явлениям может способствовать комплексному пониманию причин низкого уровня налоговой грамотности и выработке мероприятий по повышению экономической активности населения.

Взгляды И.Х. Озерова представляют ценность не только как теоретика и практика экономической и финансовой мысли конца XIX – начала XX века, но и как философа, принадлежавшего отечественной традиции. Важной особенностью его идей является акцент на экономическом творчестве как взаимодействии государства и общества через экономическую сферу. При этом подробный анализ подобного подхода способствует выявлению еще одного взгляда на понятие «экономизма», отличного от марксистской трактовки. Главным отличием выступает тесное взаимодействие социальной и экономической сфер. При этом важно отметить, что целью подобного взаимодействия является достижение национального благосостояния. Тем самым И.Х. Озеров являлся одним из первых мыслителей, который рассматривал не отдельные аспекты общественной жизни, а увязывал их воедино.

Проведенное исследование показывает, что концепция налоговой политики И.Х. Озерова представляет собой комплексный социально-философский подход к анализу налоговых явлений и процессов. Это, в свою очередь, обеспечивает положительный эффект на всех уровнях. Важность концепции И.Х. Озерова заключается в стремлении создания единого социокультурного пространства за счет справедливой налоговой политики. Территориальное и экономическое объединение субъектов государства способствует предотвращению социальных потрясений.

Перспективы дальнейшей разработки поднятой проблематики заключаются в более детальном анализе социокультурных оснований экономической сферы. Теоретические выводы, сделанные в рамках диссертации, могут послужить основой дальнейшего философского и нефилософского изучения проблематики выявления социокультурных оснований налоговой политики государства, а также влияния образования на уровень сознательности населения. Рекомендации практического характера могут быть полезными для социальных групп и

государственных институтов, поскольку затрагивают основные положения налоговой политики государства. Социокультурные основания концепции налоговой политики И.Х. Озерова могут использоваться для разработки учебников и учебных материалов, написания научных и публицистических статей, быть предметом дискуссий на научных конференциях.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

*Публикации в рецензируемых научных изданиях,
определенных ВАК при Минобрнауке России:*

1. Горбань, А.А. Философские основания воззрений И.Х. Озерова / А.А. Горбань // Общество: философия, история, культура. – 2024. – № 1. – С. 36-41. – ISSN 2223-6449. – Текст : электронный. – DOI 10.24158/fik.2024.1.5. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/filosofskie-osnovaniya-vozzreniy-i-h-ozerova> (дата обращения: 10.12.2025).
2. Горбань, А.А. Эволюция теоретической мысли в области налогообложения в России в XIX веке: философский анализ / А.А. Горбань // Социология. – 2024. – № 12. – С. 166-169. – ISSN 1812-9226.
3. Горбань, А.А. Социокультурные основания подоходного налогообложения в Англии в трудах И.Х. Озерова / А.А. Горбань // Общество: философия, история, культура. – 2025. – № 7. – С. 47-55. – ISSN 2223-6449. – Текст : электронный. – DOI 10.24158/fik.2025.7.6. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sotsiokulturnye-osnovaniya-podohodnogo-nalogooblozheniya-v-anglii-v-trudah-i-h-ozerova> (дата обращения: 10.12.2025).
4. Горбань, А.А. Понятие государства в трудах И.Х. Озерова: социофилософский анализ / А.А. Горбань // Философская мысль. – 2025. – № 10. – С. 20-32. – ISSN 2409-8728. – Текст : электронный. – DOI 10.25136/2409-8728.2025.10.76139. – URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=76139 (дата обращения: 10.12.2025).

Публикации в других научных изданиях:

5. Горбань, А.А. Налоговая политика в трудах И.Х. Озерова: философский анализ / А.А. Горбань // Междисциплинарные исследования проблем науки, техники и общества: сборник статей III международной научно-практической конференции. – Москва : Международный центр «Новые научные исследования», 2025 – С. 78-85. – 190 с. – ISBN отсутствует.
6. Горбань, А.А. Взаимосвязь налогов и финансов в концепции И.Х. Озерова: социально-философский анализ / А.А. Горбань // Фундаментальные и прикладные аспекты развития современной науки: сборник научных статей по Материалам XVIII Международной научно-практической конференции. – Уфа : Научно-издательский центр Вестник науки, 2025. – С. 16-20. – 103 с. – ISBN отсутствует.
7. Горбань, А.А. Социокультурные основания налоговой культуры в трудах И.Х. Озерова / А.А. Горбань // Актуальные вопросы современной науки и образования: сборник статей I Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «НАУКА и просвещение», 2025. – С. 75-78. – 222 с. – ISBN 978-5-00268-101-3. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://naukaip.ru/wp-content/uploads/2025/10/MK-2463.pdf> (дата обращения: 10.12.2025).