

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 04.02.2026
№ 1-26/109

Аттестационное дело № 3(109з-26)/41-07

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Дубкову Денису Алексеевичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов» по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Налоги и налоговое администрирование», принята к публичному рассмотрению и защите 29.10.2025 (протокол заседания № 9-25/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финуниверситета от 09.01.2019 № 0010/о. Изменения в полномочия и персональный состав совета внесены приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2797/о; от 26.04.2021 № 0963/о; от 28.06.2021 № 1528/о; от 27.04.2022 № 1052/о; от 26.05.2022 № 1343/о; от 23.04.2024 № 1036/о, от 19.12.2024 № 3185/о.

Соискатель Дубков Денис Алексеевич, 1992 года рождения, в 2017 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» федерального

государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Псковский государственный университет». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.4. Финансы федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Дубков Д.А. работает в должности Генерального директора ООО «Автосалон 1». (г. Псков, самостоятельная организация).

Диссертация Дубкова Д.А. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Косенкова Юлия Юрьевна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, доцент кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.07.2025 № 0024/01.17.

Соискатель имеет 23 опубликованных работы, в том числе 8 работ по теме диссертации общим объемом 7,18 п.л. (весь объем авторский), из них 6 работ авторским объемом 6,68 п.л. опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в исследовании и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические результаты: теоретический подход к налоговому стимулированию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов; авторская методика оценки влияния инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал и инновационную активность хозяйствующих субъектов; концептуальная

модель развития налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов; рекомендации по развитию инструментов налогового стимулирования; система налогообложения хозяйствующих субъектов, осуществляющих совместную инновационную деятельность на микроуровне; научно-методический подход к оценке эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов.

К наиболее значительным работам соискателя, следует отнести: Дубков, Д.А. Инструменты государственной налоговой поддержки: проблемы и перспективы налогового администрирования / Д.А. Дубков // Финансы и кредит. – 2024. – № 12. Том 30. – С. 2861-2876. – ISSN 2071-4688. (К1); Дубков, Д.А. Концептуальный подход к налоговому стимулированию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов / Д.А. Дубков // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2025. – № 5. – С. 33-43. – ISSN 2223-2974. (К2); Дубков, Д.А. Классификация инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов / Д.А. Дубков // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 1. – С. 114-123. – ISSN 1727-8058. (К3); Дубков, Д.А. Инструменты налогового стимулирования инновационной деятельности: экономическая сущность и понятийно-категориальный аппарат / Д.А. Дубков // Аудиторские ведомости. – 2023. – № 4. – С. 185-192. – ISSN 1727-8058. (К3); Дубков, Д.А. Имплементация режима «патент бокс» в качестве инструмента налогового стимулирования инновационной деятельности / Д.А. Дубков // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия «Экономика и право». – 2023. – № 11. – С. 23-32. – ISSN 2223-2974. (К2); Дубков, Д.А. Налоговые аспекты применения договора простого товарищества в инновационной деятельности / Д.А. Дубков // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 3. – С. 32-38. – ISSN 2308-9407. (К3).

В диссертации Дубкова Д.А. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Гусаровой В.Н. (ФГБОУ ВО «Псковский государственный университет», к.э.н.). Отзыв положительный. В качестве замечания к работе отмечено, что при рассмотрении представленных соискателем критериев идентификации инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов требует пояснения содержание понятий «нормативная» и «базовая» структура налога. Требуется уточнения, какие недочеты имеет текущая методика оценки эффективности? Не усложняет ли предлагаемый научно-методический подход оценку эффективности?

2. Малышева Д.П. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено замечание: в представленном соискателем научно-методическом подходе к оценке эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала было бы целесообразно конкретизировать, как будут агрегироваться данные по отрасли (по какому критерию)?

3. Корнеевой Т.А. (ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания акцентировано внимание, что соискателем в работе выделено 11 принципов налогового стимулирования инновационного потенциала, из которых авторскими являются 6 принципов. Какие авторские принципы нашли отражение в предложенных новых инструментах налогового стимулирования инновационного потенциала?

4. Ромась Е.В. (ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский университет «Московский институт электронной техники», к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечено замечание: предложенный научно-методический подход к оценке эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала характеризуется высокой степенью сложности в практическом применении, что, конечно, не является недостатком, однако свидетельствует о теоретическом характере положения.

5. Синенко О.А. (ФГАОУ ВО «Дальневосточный федеральный университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено замечание: соискатель сформировал аддитивную модель идентификации инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов прямого воздействия в Российской Федерации и обосновал низкий уровень эффективности налоговых стимулов инновационной деятельности в Российской Федерации. При этом предлагаемые показатели оценки эффективности налоговых расходов и порядок их измерения (рисунок 4 на странице 24) требует уточнения, например совершенствование контроля, повышение конкурентоспособности, снижение рисков за счет диверсификации. Как соискателем дифференцируются понятия и механизмы «налогового стимулирования инновационного потенциала» и «налогового стимулирования инновационной деятельности»?

6. Черемисиной Н.В. (ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В отзыве отмечено, что в автореферате представлен сформированный теоретический подход к налоговому стимулированию, в котором инновационный потенциал рассматривается в качестве самостоятельного объекта налогового стимулирования. Вместе с тем, не совсем понятно, почему налоговыми инструментами необходимо стимулировать именно инновационный потенциал, а не инновационную деятельность?

7. Шаталова С.Д. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации», д.э.н., к.физ.-мат.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечено замечание: соискатель обоснованно указывает на наличие в российском законодательстве широкого набора инструментов налогового стимулирования, но подчеркивает, что некоторые инструменты в настоящее время не находят практического применения. Вместе с тем диссертация направлена на разработку новых инструментов налогового стимулирования. В этой связи возникает вопрос: какие причины препятствуют эффективному применению действующих налоговых инструментов? Существует ли возможность адаптации данных инструментов к современным экономическим реалиям с целью повышения их востребованности среди хозяйствующих субъектов или необходимо создание новых? содержания этих предложенных принципов.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Дубкова Д.А. на тему «Развитие инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Дубков Д.А. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратура и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Дубкова Д.А. соответствуют научной специальности 5.2.4. Финансы и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Дубков Д.А. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи по формированию комплекса теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию инструментов налогового стимулирования, ориентированных на формирование, рост и реализацию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов.

4. Соискатель ученой степени Дубков Д.А. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

– обоснован теоретический подход к налоговому стимулированию инновационного потенциала, что позволило сформировать набор налоговых инструментов воздействия на хозяйствующие субъекты для более целенаправленной и результативной их инновационной деятельности;

– разработан ряд базовых теоретико-методических положений по налоговому стимулированию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, содержащий определение критериев идентификации инструментов налогового стимулирования, классификацию действующих инструментов и уточненные принципы налогового стимулирования инновационного потенциала, что обеспечит комплексную государственную поддержку всех участников инновационного процесса;

– предложено развитие налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, основанное на единстве трех компонентов: совершенствование действующих налоговых инструментов; внедрение и развитие новых инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала; оценка эффективности использования инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала;

практические:

– предложена авторская методика оценки влияния применения инструментов налогового стимулирования на уровень инновационного потенциала и инновационной активности, состоящая из четырех

последовательно реализуемых этапов: выбор и обоснование показателей инновационного потенциала и инновационной активности; установление зависимости между инновационной активностью и инновационным потенциалом; идентификация инструментов налогового стимулирования прямого воздействия на инновационный потенциал на основе авторской аддитивной модели; оценка влияния инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал, формирование выводов;

– разработан комплекс научно-практических рекомендаций по развитию инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала: режим «патентной коробки» применительно к налогу на прибыль организаций и единому налогу по УСН, режим налогообложения для участников совместной инновационной деятельности, льготы по НДФЛ для ученых и исследователей, алгоритм информирования физических лиц для выбора действующих инструментов налогового стимулирования с целью повышения их востребованности;

– обоснован усовершенствованный процесс оценки применения инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала путем интеграции с государственной автоматизированной аналитической системой «Эффективность льгот».

5. Диссертация Дубкова Д.А. на тему «Развитие инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов» обладает внутренним единством, заключающимся в достаточном числе исходных статистических данных, примеров и расчетов, выборе адекватного научного инструментария. Раскрытие темы изложено логично и последовательно. Диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Дубкова Д.А. на тему «Развитие инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов» подтверждена необходимыми аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, отраженных в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории налогов и налогообложения и ее предметным областям, включая методологию и инструментарий налогового стимулирования инновационного развития хозяйствующих субъектов;

- сопоставимостью авторских результатов исследования с результатами, представленными в официальных источниках;

- подтверждением полученных в исследовании расчетов, доказывающих возможность совершенствования инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов.

Достоверность результатов, полученных Дубковым Д.А., подтверждается изучением материалов, представленных в научных трудах отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения и налогового стимулирования инновационной деятельности; корректным использованием в работе действующих нормативных правовых актов в области налогообложения и оценки эффективности налоговых льгот; на анализе официальных статистических данных, представленных Федеральной службой государственной статистики, ежегодных статистических отчетов, подготовленных Национальным исследовательским университетом «Высшая школа экономики», Федеральной службой по интеллектуальной собственности Российской Федерации и Всемирной организацией интеллектуальной собственности. В работе использованы информационно-аналитические материалы Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Федерального казначейства и Счетной палаты Российской Федерации.

При проведении исследования Дубков Д.А. применил широкий набор общенаучных методов исследования: анализ, синтез, дедукция, индукция, абдукция, метод аналогии, сравнения, классификации, метод научного

моделирования, аппроксимации, а также такие специальные методы, как: методы экономического, корреляционно-регрессионного анализа, метод «дерева решений», табличный и графический методы визуализации данных. Особое внимание Дубков Д.А. уделил применению комплексного подхода к изучению предметно-объектной области, соответствующего современным методологическим принципам научного исследования, что в совокупности позволило обеспечить целостность, всесторонность и высокую степень достоверности проведенного исследования.

7. Полученные результаты исследования Дубкова Д.А. докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях, связанных с тематикой диссертационного исследования.

Результаты диссертационного исследования были использованы Финансовым университетом при выполнении научно-исследовательской работы по теме: «Совершенствование теоретико-методических аспектов расчета действительных налоговых обязательств в налоговом администрировании» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 13.12.2023 № 3058/о) в части подготовки раздела «Разработка научно-методических предложений по развитию методики расчета действительных налоговых обязательств в налоговом администрировании».

Материалы диссертации используются в научно-методической и экспертно-аналитической деятельности Фонда развития инновационного научно-технологического центра «ЮНИТИ ПАРК», в частности, применяются разработанные в диссертации рекомендации по развитию инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов. Указанные рекомендации использованы при формировании предложений по развитию нормативно-институциональной базы в области технологического развития на федеральном и региональном уровнях. Выводы и основные положения диссертации применяются при разработке финансовой модели деятельности участника проекта парка и концепции объекта «Технопарк» в составе центра и способствуют формированию эффективной налоговой политики, направленной на

инновационное и научно-технологическое развитие.

Рекомендации, представленные в диссертации, нашли применение в практической деятельности отдела налоговой политики Комитета по экономическому развитию и инвестиционной политике Псковской области при проведении оценки эффективности инструментов налогового стимулирования. По материалам исследования внедрен предложенный в диссертации подход к использованию дополнительных показателей бюджетной и экономической эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов. Выводы и основные положения диссертации применяются в практической работе Комитета и способствуют повышению качества оценки эффективности инструментов налогового стимулирования, направленных на инновационное и инвестиционное развитие Псковской области.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Налоги и налоговые системы» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Дубкова Д.А. в науку, который выразился в совершенствовании теоретико-методических основ и практических рекомендаций по развитию инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, базирующихся на комплексном подходе к государственной налоговой поддержке инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, за счет налогового стимулирования на всех этапах инновационной деятельности, в поддержке различных категорий хозяйствующих субъектов в зависимости от уровня их инновационного потенциала, а также предполагающий налоговое стимулирование при осуществлении инновационной деятельности как индивидуально, так и в кооперации. В работе разработан научно-методический подход к оценке эффективности налоговых инструментов, что способствует повышению их результативности и

обоснованности применения инструментов налогового стимулирования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Дубковым Д.А. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием ссылок и источников заимствования. Недобросовестные заимствования и некорректные самоцитирования отсутствуют.

Диссертационный совет отмечает, что лично Дубковым Д.А. получены следующие научные результаты:

- сформированы теоретические положения по налоговому стимулированию инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, которые включают следующие элементы: обоснование инновационного потенциала в качестве самостоятельного объекта налогового стимулирования (С. 23-31), критерии идентификации (С. 43-45) и классификация инструментов налогового стимулирования (С. 52-57), совокупность принципов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов (С. 38-42);

- предложена авторская методика оценки влияния применения инструментов налогового стимулирования на инновационный потенциал и инновационную активность хозяйствующих субъектов (С. 77-87; 88-99);

- разработан алгоритм отбора инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, учитывающий вариативные траектории налогового стимулирования (С. 71-73; 99-103);

- предложены научно-практические рекомендации по развитию режима «патентной коробки» (С. 104-117) и инструментов налогового стимулирования физических лиц, занятых научными исследованиями и разработками (С. 142-146), включая алгоритм их информирования, способствующий повышению востребованности инструментов налогового стимулирования (С. 150-152);

- предложены новые элементы налогообложения хозяйствующих субъектов, осуществляющих совместную инновационную деятельность на

микроуровне, с целью содействия кооперации ученых (изобретателей), предпринимателей и инвесторов (С. 121-136);

– развит научно-методический подход к оценке эффективности инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, состоящий в расширении системы показателей бюджетной и экономической эффективности и подлежащий внедрению в условиях автоматизации процессов оценки и применения agile-методики (С. 161-171).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в шести научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), а также в двух работах, опубликованных в других научных изданиях. Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все работы выполнены автором самостоятельно.

11. Соискатель ученой степени Дубков Д.А. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности; проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); продемонстрировал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной точки зрения в решении вопросов, связанных с развитием инструментов налогового стимулирования инновационного потенциала хозяйствующих субъектов, овладел принципами, логикой и методологией научного познания в рамках экономической науки, проявил аналитические способности при подготовке диссертации; продемонстрировал умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 4 февраля 2026 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Дубкову Денису Алексеевичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 10 человек, из них 6 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 10, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор



Л.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, доцент



Ю.Г. Тюрина

04.02.2026