

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 19.12.2025
№ 16-25/109

Аттестационное дело № 77(109з-25)/41-10

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 Садыкову Александру Маратовичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие субъектоориентированного подхода в налогообложении малого предпринимательства» 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 15.10.2025 (протокол заседания № 8-25/109) 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 Садыков Александр Маратович, 1997 года рождения, в 2022 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки

38.04.01 Экономика с присвоением квалификации «Магистр» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В 2025 году освоил программу подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 5.2.4. Финансы ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Садыков А.М. работает в должности консультанта отдела методологии автоматизированного контроля учета выручки Управления оперативного контроля Федеральной налоговой службы Российской Федерации (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

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

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Смирнов Денис Александрович, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», заместитель проректора по учебной и методической работе (по совместительству – профессор Кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 09.07.2025 № 0027/01.17.

Соискатель имеет 7 опубликованных работ, в том числе 6 работ по теме диссертации объемом 6,12 п.л. (авторский объем – 5,46 п.л.), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретико-методические и практические результаты, отражающие предложения автора о критериях отбора адресатов государственной финансовой поддержки в сфере малого и среднего предпринимательства, о механизме налогового стимулирования

малых предприятий, начиная с момента их создания и до вывода их на общую систему налогообложения, об отказе от вмененного дохода как объекта налогообложения, о структуре и составе специальных налоговых режимов, о развитии транзакционного налогообложения.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Садыков, А.М. Переосмысление специальных налоговых режимов в цифровой экономике: от вмененного дохода к фактическим результатам деятельности / А.М. Садыков // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2025. – № 1. Том. 2. – С. 185–190. – ISSN 2227-3891. (K2); Садыков, А.М. Использование субъектно-ориентированного подхода при оказании поддержки субъектам МСП / А.М. Садыков // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 2. Том. 3. – С. 76–84. – ISSN 2227-3891. (K2); Садыков, А.М. Реформирование налоговой системы для малого предпринимательства в России: анализ и перспективы развития специальных налоговых режимов / А.М. Садыков // Экономика. Налоги. Право. – 2025. – № 2. Том. 18. – С. 148–161. – ISSN 1999-849X. (K1).

В диссертации Садыкова А.М. 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. Батарина А.А. (Федеральная налоговая служба Российской Федерации, к.юрид.н.). Отзыв положительный. Отмечены пожелания: 1) дополнительно рассмотреть этапы отмены режимов УСН/ПСН и перехода в новую предлагаемую систему, с акцентом на общую логику прохождения реформы: последовательность и рамки этапов, условия начала и завершения каждого этапа; 2) уточнить, как будут распределяться средства по бюджетам, чтобы увязать процесс изменения налоговых режимов с возможными изменениями доходов бюджетной системы.

2. Захаровой К.А. (ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечания, а также перспективы дальнейшего научного исследования предложено уточнить механизмы предотвращения злоупотреблений, включая формальное дробление, систему предупредительных индикаторов, градацию правовых последствий для налогоплательщиков. Также для полного восприятия предложенной системы специальных налоговых режимов полезно привести пример жизненного пути предпринимателя по различным ситуациям, например при смене вида деятельности или его роста, а также более наглядную схему взаимодействия информационных источников.

3. Погорлецкого А.И. (ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Отмечено замечание: целесообразно усилить ряд положений, прежде всего, охарактеризовать подход к стандартам качества данных и порядок разрешения расхождений между первичными источниками данных. Кроме того, перспективным было бы уточнить механизмы предотвращения злоупотреблений налоговыми льготами, в частности предложенной системы льгот в рамках нового варианта специального налогового режима.

4. Куницына Д.В. (ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Есть замечания, требующие дополнительного обоснования: переход от вмененного подхода к расчетам только на основе транзакционных данных представляется методологически обоснованным и требует нормативного сопровождения в виде дорожной карты изменений. Не сказано, как будут проходить предлагаемые изменения, в рамках продолжения пилотного проекта АУСН или создания нового. Не определен круг лиц или регионов, которые будут задействованы в начале реализации предлагаемого проекта, а также не указано, как будет происходить отмена других режимов и миграция предпринимателей на новый обновленный АУСН.

5. Башкировой Н.П. (ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Отмечены замечания: 1) вопрос масштабирования, устойчивости и

доступности цифровой инфраструктуры требует более прикладного пояснения; 2) при росте числа участников и транзакций усиливается проблема доступности цифровых технологий: на многих территориях реализации деятельности субъектов малого бизнеса, одновременно возрастает нагрузка на системы хранения и обработки данных, что может повлиять как на качество автоматизации, так и на доверие предпринимателей к режиму.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Садыкова А.М. на тему «Развитие субъектоориентированного подхода в налогообложении малого предпринимательства» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Садыков А.М. 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 Садыкова А.М. 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 Садыков А.М. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи формирования и реализации новой концепции специальных налоговых режимов, основанной на приоритизации адресного отбора бенефициаров государственной поддержки с учетом их реальных (а не вмененных) доходов и с применением единой цифровой платформы налоговых органов.

4. Соискатель ученой степени Садыков А.М. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- предложен авторский механизм отбора бенефициаров налоговой поддержки предпринимателей с применением субъектоориентированного подхода, позволяющий создавать условия для раскрытия их экономического потенциала, особенно на этапе становления бизнеса;

- доказана необходимость перехода к налогообложению фактического дохода субъектов малого и среднего предпринимательства на основе учета и анализа транзакционных данных их деятельности с тем, чтобы повысить фискальную транспарентность бизнеса, сократить административную нагрузку на налогоплательщиков и налоговые органы;

практические:

- разработана новая архитектура целостной, функциональной модели специальных налоговых режимов, состоящая из трех налогов (единый налог в рамках автоматизированной упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход), базирующаяся на цифровом алгоритме налогового администрирования и обеспечивающая сбалансированное сочетание фискальных и стимулирующих механизмов налогообложения;

- предложены рекомендации по совершенствованию автоматизированной упрощенной системы налогообложения за счет учета отраслевой специфики и масштабов предпринимательской деятельности, а также «бесшовного» перехода от льготных условий к системе налогообложения с более высоким уровнем налоговых обязательств.

5. Диссертация Садыкова А.М. на тему «Развитие субъектоориентированного подхода в налогообложении малого предпринимательства» обладает внутренним единством, общей структурой и представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Садыкова А.М. на тему «Развитие субъектоориентированного подхода в налогообложении малого предпринимательства» подтверждена необходимыми аргументами:

- обосновано применение субъектоориентированного подхода к налогообложению малого предпринимательства на основе авторских

критериев идентификации субъектов малого и среднего предпринимательства, позволивших выделить три уровня микропредприятий в разрезе основных групп отраслей для обеспечения проактивного налогового стимулирования;

- выработан методический подход к первоочередному стимулированию субъектов малого и среднего предпринимательства, которые имеют потенциал экономического роста и способны его успешно реализовать, особенно в период становления бизнеса;

- предложены дополнительные доводы в пользу трансформации объекта налогообложения на основе учета и анализа реальных транзакционных данных, что создает условия для повышения прозрачности бизнеса, снижения издержек предпринимателей в процессе исполнения налоговых обязательств, а также упрощения налогового администрирования;

- обосновано, что сокращение количества специальных налоговых режимов за счет отмены УСН и ПСН обеспечит сбалансированность фискальной эффективности, простоту администрирования в условиях цифровизации, а также поддержку развития ключевых секторов экономики;

- разработан трехступенчатый алгоритм постепенного наращивания налоговой нагрузки в рамках автоматизированной упрощенной системы налогообложения с момента создания микропредприятия до вывода его на показатели, соответствующие общей системе налогообложения.

Достоверность результатов, полученных Садыковым А.М. подтверждается использованием доступной информационной базы из открытых источников и официальных данных.

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

Практические результаты работы используются в деятельности Управления оперативного контроля Федеральной налоговой службы России, в частности практическое применение нашли предложенные автором отдельные элементы и параметры модели развития автоматизированной

упрощенной системы налогообложения при подготовке предложений по дальнейшему развитию этого специального налогового режима.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Налоги и налоговая система Российской Федерации» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Садыкова А.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах исследования, от целеполагания диссертации, проведения глубокого анализа и обобщения информации по теме исследования до подготовки рекомендаций по трансформации специальных налоговых режимов, а также апробации результатов диссертации и подготовке основных публикаций по теме исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Садыковым А.М. 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 Садыковым А.М. получены следующие научные результаты:

- развит субъектоориентированный подход в налогообложении малого предпринимательства на основе предложенной автором новой системы критериев для отнесения предприятий к категории МСП, позволяющей определить круг получателей налоговой поддержки (С. 72-75);

- обоснован переход к налогообложению субъектов малого предпринимательства по реальным транзакциям, что обеспечит повышение фискальной прозрачности, минимизирует административные издержки для налогоплательщиков и оптимизирует расходы на налоговое администрирование (С. 82-85);

- разработана система специальных налоговых режимов, включающая модернизированную АУСН, ЕСХН и НПД, основанная на передовых цифровых технологиях налогового администрирования, призванная обеспечить баланс между эффективным сбором налогов, простотой применения и стимулированием развития ключевых секторов экономики (С. 86-89).

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). Две работы написаны в соавторстве с научным руководителем Смирновым Д.А. (личный вклад – 0,66 п.л. из 1,32 п.л.). Результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Садыкову А.М. (справка о разделении авторского вклада представлена в аттестационном деле соискателя). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют.

11. Соискатель ученой степени Садыков А.М. 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); показал 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 совершенствованием специальных налоговых режимов; 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 19 декабря 2025 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Садыкову Александру Маратовичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 9 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 9, 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

19.12.2025