

## **ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ**

**на Волкова Дениса Максимовича,  
автора диссертации на тему на тему:  
«Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на  
интеграционные процессы в рамках ЕАЭС»,  
представленную на соискание учёной степени кандидата экономических  
наук по специальности 5.2.4. Финансы**

Волков Д.М. в 2012 году окончил федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» (далее – МГИМО) с присуждением степени бакалавра экономики со знанием иностранных языков по направлению «Экономика», в 2014 году окончил МГИМО с присвоением квалификации магистра со знанием иностранного языка.

Волков Д.М. в марте 2023 г. поступил в аспирантуру федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (далее - Финансовый университет) и является аспирантом кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета. Волков Д.М. своевременно выполнял все задания в соответствии с индивидуальным учебным планом, сдал экзамены кандидатского минимума, активно участвовал в научных мероприятиях, научных исследованиях и учебном процессе, проводил семинарские и практические занятия, подготовил презентационные материалы, практико-ориентированные кейсы по теме диссертации.

Типология диссертационного исследования Волкова Д.М. – практико-ориентированное исследование, направленное на решение актуальной научной задачи развития теоретических положений взимания НДС в рамках интеграционных объединений (на примере Евразийского экономического союза), а также на разработку предложений по совершенствованию

механизмов исчисления НДС при трансграничном движении капитала, направленных на усиление интеграционных процессов в Евразийском экономическом союзе (далее – ЕАЭС, Союз) и более справедливое распределение НДС между бюджетами стран-членов.

Диссертация Волкова Д.М. «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» посвящена исследованию экономических отношений между государствами и экономическими субъектами стран ЕАЭС в сфере налогообложения трансграничных операций между странами Союза. Предметом исследования Волкова Д.М. является совокупность инструментов налогового регулирования трансграничных операций между странами ЕАЭС в части НДС, направленных на усиление степени интеграционных процессов между странами Союза

Достоверность результатов исследования Волкова Д.М. подтверждается использованием современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации о налоговых системах стран-членов ЕАЭС в части НДС. Достоверность результатов, полученных Волковым Д.М, обеспечивается использованием подходов и методов, рассмотренных в научных работах зарубежных и российских авторов в отношении теории стоимости, косвенного налогообложения, теории интеграции, вопросов международной торговли в ЕАЭС.

Диссертация содержит сведения о личном вкладе Волкова Д.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования - в формулировке темы диссертации, цели и задач исследования, обобщении и критическом анализе имеющихся научных трудов по теме исследования; сборе, обработке и интерпретации фактического материала; подготовке авторских предложений по развитию методологии и инструментария взимания НДС в отношении трансграничных операций в ЕАЭС, а также в апробации результатов исследования на конференциях; подготовке публикаций по теме выполненной работы; объективном разделении научного вклада с соавторами.



В исследовании Волкова Д.М. представлены положения и выводы, которые вносят вклад в приращение научного знания, теоретических и методических подходов к исчислению НДС при трансграничной торговле в рамках интеграционного объединения; разработаны и обоснованы концептуальные подходы к налогообложению международных операций между странами ЕАЭС налогом на добавленную стоимость. Автором предложен и теоретически обоснован принцип взимания НДС по «стране цепочки продаж», который является альтернативным по отношению к принципу «страны назначения» и «страны происхождения».

Кроме того, Волков Д.М. выявил и систематизировал расхождения в подходах к налоговому регулированию НДС трансграничных операций на наднациональном и национальном уровне в странах-членах ЕАЭС, разработал показатель, определяющий степень интеграции экономического союза в числовом выражении, а также с использованием экономико-математического инструментария доказал преимущества авторского принципа взимания НДС по «стране цепочки продаж» по сравнению действующими принципами «страны происхождения» и «страны назначения».

Личный вклад автора заключается в непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, построении гипотез, в прогнозировании налоговых поступлений в рамках различных экономических моделей, в непосредственном участии автора диссертации во всех этапах процесса исследования, в личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования, в подготовке основных публикаций по выполненной работе.

В рамках обучения по программе аспирантуры Финансового университета Волков Д.М. активно принимал участие в научно-исследовательской жизни университета и Кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, участвовал в прикладных научно-исследовательских работах, выполняемых Финансовым университетом: «Фискальные инструменты преференциальной экономики в условиях новой модели технологического суверенитета промышленности» (работа выполнена в рамках государственного задания в 2024 году);

«Формирование сценариев диверсификации налоговой политики с учетом стратегических целей развития Российской Федерации» (работа выполняется в рамках государственного задания в 2025 году).

Результаты исследования Волкова Д.М. докладывались, обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на III-й международной научно-практической конференции «Наука в инновационном процессе» (Москва, ФГБУН Институт проблем развития науки РАН, 29-30 ноября 2023 г.), на XV международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С. Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 12-13 декабря 2023 г.), на научном студенческом фестивале «Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России» (Москва, Финансовый университет, 22-23 декабря 2023 г.), на XVI международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 01 апреля 2024 г.).

Основные положения исследования отражены в 4-х научных работах, опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Факт практической значимости диссертационного исследования подтверждается использованием его результатов в деятельности некоммерческой организации «Ассоциация компаний Интернет-торговли» и общества с ограниченной ответственностью «Купишуз».

В ходе работы над диссертацией Волков Д.М. проявил необходимые теоретические знания по научной специальности 5.2.4 Финансы, наличие квалификационных способностей к дальнейшей самостоятельной научной деятельности в решении новых научных задач; продемонстрировал владение принципами, логикой и методологией научного познания; показал умение в качестве ученого творчески и логически мыслить, анализировать имеющиеся статистические данные, делать из этого анализа необходимые выводы и обосновывать свое видение решения имеющихся проблем и задач, стоящих в области налогообложения НДС трансграничных операций в ЕАЭС.



Считаю, что диссертация Волкова Д.М. на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» соответствует требованиям «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук», утвержденного приказом Финансового университета от 30.08.2019 № 1714/о, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, и может быть рекомендована к защите по специальности 5.2.4. Финансы в диссертационном совете Финансового университета.

Научный руководитель,  
профессор Кафедры налогов и  
налогового администрирования  
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
федерального государственного  
образовательного бюджетного учреждения  
высшего образования «Финансовый  
университет при Правительстве  
Российской Федерации»,  
доктор экономических наук (5.2.4),  
доцент

Людмила Владимировна Полежарова

«6» июня 2025 г.

125167, Москва, Ленинградский просп., д. 49/2,  
телефон: 8 903 799 78 82  
e-mail: lvpolezharova@fa.ru