

В диссертационный совет

Финансового университета Д 505.001.109

О Т З Ы В

на автореферат диссертационной работы

Волкова Дениса Максимовича

**на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его
влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС»,
представленной на соискание ученой степени кандидата наук по
научной специальности 5.2.4. Финансы**

Актуальность темы исследования. В современных условиях развития евразийских экономических процессов и функционирования ЕАЭС ключевым вызовом для стабильности союза становится поиск баланса между защитой национальных фискальных интересов и необходимостью устранения скрытых налоговых барьеров. НДС, являясь наиболее сложным и динамичным элементом налоговых систем, при трансграничном движении товаров и услуг часто провоцирует возникновение зон двойного налогообложения. Исследование Волкова Д. М. своевременно фокусируется на фундаментальном противоречии между сохранением налогового суверенитета государств-членов и объективными требованиями экономической конвергенции, предлагая достаточно радикальное решение через пересмотр самих принципов распределения налоговой базы.

Научная новизна. Автором осуществлен качественный пересмотр парадигмы косвенного налогообложения в международных объединениях. На защиту выносятся результаты глубокого анализа диалектического противоречия между национальными фискальными пределами и наднациональными целями гармонизации. Ключевым элементом научной новизны является обоснование перехода к распределительной модели НДС.

Предложен авторский принцип «страны цепочки продаж», который, опираясь на синтезированный факторный анализ стоимости (труд и прибыль), обеспечивает эквивалентное распределение налоговых прав между участниками внешнеторгового оборота. Такой инновационный подход может быть спорным, но несет несомненную практическую ценность. Также на защиту вынесена оригинальная методика прогнозирования бюджетных эффектов при смене налоговых принципов на основе экономико-математического моделирования.

Степень проработанности темы и глубина материала. Работа характеризуется исключительным уровнем детализации и комплексным подходом к анализу. Автором переработан массив статистических данных за десятилетний период (2013–2022 гг.) по пяти государствам ЕАЭС. Информационная база включает не только национальное законодательство и международные договоры, но и материалы ОЭСР, Европейской комиссии, а также внутреннюю статистику ЕЭК и Всемирного банка. Глубина исследования подтверждается построением трех независимых экономических моделей (модели «А», «Б» и «В»), позволивших верифицировать выдвинутые теоретические гипотезы.

Замечание. Несмотря на высокую научную ценность, автору следовало бы в рамках диссертации более подробно осветить вопрос влияния предлагаемого принципа «страны цепочки продаж» на конкурентоспособность производителей из государств ЕАЭС при экспорте товаров за пределы Союза (в третьи страны). Не совсем ясно, не приведет ли усложнение распределения налоговой базы к росту транзакционных издержек, которые могут отразиться на конечной экспортной цене продукции на мировых рынках. Автору в дальнейшем рекомендуется продолжить углубленное изучение последствий и расширение рассмотрения всех аспектов данной методики.

- Тем не менее, высказанное замечание носит дискуссионный характер и не влияет на высокую оценку научного вклада

диссертанта в важную практическую тему. Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации. Работа Волкова Дениса Максимовича является завершённым исследованием, отвечающим требованиям ВАК. Считаю, что автор заслуживает присуждения степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Заведующий Центром российской стратегии
в Азии Института экономики Российской академии наук,

д.э.н., профессор

Толорая Георгий Давидович

«19» декабря 2025 г.

Контактные данные:

Толорая Георгий Давидович

тел.: +7 (499) 124-15-41, e-mail: Rusmirasaf@yandex.ru

Федеральное государственное бюджетное учреждение науки

Институт экономики Российской академии наук,

117218, Россия, Москва, Нахимовский проспект, 32.