

В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109 по защите диссертаций на
соискание учёной степени кандидата
наук, на соискание учёной степени
доктора наук.

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 Волкова Дениса Максимовича обусловлена необходимостью трансформации механизма фискального контроля в условиях формирования единого экономического пространства ЕАЭС. В эпоху стремительного развития трансграничной торговли традиционные механизмы администрирования НДС сталкиваются с вызовами, связанными с эрозией налоговой базы и асимметрией налоговой нагрузки. Поиск баланса между «экономической справедливостью» и защитой налогового суверенитета в рамках интеграционного объединения требует пересмотра концептуальных основ распределения налоговых прав между государствами-членами, что делает работу автора своевременной и востребованной.

В автореферате рассматривается 5 групп вопросов, которые можно условно разделить на два ключевых блока. Первый блок охватывает теоретико-методологические аспекты интеграционных объединений и функционирования НДС в таких объединениях, включая критический анализ существующих принципов «страны назначения» и «страны происхождения». Автор детально исследует роль косвенного налогообложения в обеспечении фискальной устойчивости государств и обосновывает необходимость перехода к распределительным моделям налога, учитывающим вклад факторов в создание добавленной стоимости.

Второй блок вопросов сосредоточен на практической оценке влияния НДС на уровень налоговой конвергенции внутри ЕАЭС и разработке прикладного инструментария. В работе представлены результаты качественного и количественного анализа гармонизации налоговых систем стран-участниц, включая расчеты авторского индекса $ИИ_{НДС}$. Особое внимание уделено алгоритмизации процесса распределения налоговых доходов при реализации предложенного принципа «страны цепочки продаж» и моделированию последствий его внедрения для национальных бюджетов.

Теоретическая и практическая значимость исследования подтверждается глубокой проработкой статистических данных за 2013–2022 гг. и использованием методов экономико-математического моделирования для подтверждения выдвинутых гипотез.

В качестве замечания по работе следует указать на то, что автору следовало бы более подробно проанализировать риски возникновения двойного налогообложения (или, напротив, отсутствия налогообложения) в переходный период при одновременном функционировании различных принципов взимания НДС в торговле со странами ЕАЭС и странами, не входящими в интеграционное объединение.

Несмотря на указанное замечание, диссертационная работа Волкова Дениса Максимовича является самостоятельным и законченным научным исследованием. Диссертация на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» полностью соответствует критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней, утверждённым постановлением Правительства России от 24.09.2013 № 842, и её автор, Волков Денис Максимович, заслуживает присуждения ему учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы.

Менеджер по вопросам налогообложения, Департамент налогового консультирования, Отдел корпоративного налогообложения, Группа по сделкам слияния и поглощения ООО «Технологии Доверия – Консультирования»

к.э.н.

Напалков Алексей Александрович

« 23 » сентября 2025 г.

Контактные данные:

Напалков Алексей Александрович

Тел.: +79125651230, e-mail: umbra.89@mail.ru

Москва, ул. Кржижиновского, д. 14, к. 3, помещение 5/1