

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
№ 2-26/109

Аттестационное дело № 7(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 Волкову Денису Максимовичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» 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 03.12.2025 (протокол заседания № 12-25/109) 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 Волков Денис Максимович, 1991 года рождения, в 2014 году освоил программу магистратуры по направлению подготовки

080100 Экономика с присвоением квалификации «Магистр со знанием иностранного языка» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации». 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 Волков Д.М. работает в должности налогового менеджера Финансового департамента ООО «ПРОФИ.РУ». (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация Волкова Д.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, доцент Полежарова Людмила Владимировна, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, профессор кафедры.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.07.2025 № 0032/01.17.

Соискатель имеет 9 опубликованных работы, в том числе шесть работ по теме диссертации общим объемом 6,89 п.л. (авторский объем 6,11 п.л.), из которых пять работ общим объемом 5,46 п.л. (авторский объем 4,96 п.л.), опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, одна работа общим объемом 1,43 п.л. (авторский объем 1,15 п.л.) опубликована в международной цитатно-аналитической базе «Scopus».

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационной работе и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые научные результаты,

развивающие теоретические положения и методические основы косвенного налогообложения трансграничной торговли в интеграционных объединениях. Значимым положением является разработка альтернативного принципа взимания НДС при международной торговле стран – членов ЕАЭС.

К наиболее значимым работам соискателя следует отнести: Волков, Д.М. Проблемы налогообложения НДС трансграничной электронной торговли товарами и электронными услугами в ЕАЭС на примере Казахстана / Д.М. Волков, Л.В. Полежарова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 6. Том 1. – С. 115-128. – ISSN 2227-3891. (К2) (личный вклад 1,2 п.л. из 1,7 п.л.); Волков, Д.М. The Sales Chain Principle as an Alternative VAT Principle in International Trade = Принцип «стран цепочки продаж» как альтернативный принцип взимания НДС в международной торговле / Д.М. Волков // Components of scientific and technological progress. – 2023. – № 11 (89). – С. 38-44. – ISSN 1997-9347; Волков, Д.М. Интеграция ЕАЭС в части налога на добавленную стоимость / Д.М. Волков // ФИНАНСЫ. – 2024. – № 5. – С. 57-64. – ISSN 0869-446X. (К2); Волков, Д.М. Качественная оценка интеграции стран ЕАЭС в части подходов к взиманию НДС / Д.М. Волков // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2025. – № 3. Том 1. – С. 83-91. – ISSN 2227-3891. (К2); Волков, Д.М. К вопросу о влиянии налогообложения НДС по принципу «страны цепочки продаж» на усиление экономической интеграции между странами ЕАЭС / Д.М. Волков // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2025. – № 5. Том 14. – С. 153-162. – ISSN 2227-3891; Волков, Д.М. Sales chain VAT principle as a factor of economic integration in the EAEU = Принцип взимания НДС по «стране цепочки продаж» как фактор экономической интеграции ЕАЭС / Д.М. Волков, Л.В. Полежарова // Журнал Сибирского федерального университета. Гуманитарные науки. Journal of Siberian Federal University. Humanities and Social Sciences. – 2025. – № 6. Volume 18. – С. 1137-1148. – ISSN 1997-1370 (личный вклад 1,15 п.л. из 1,43 п.л.).

В диссертации Волкова Д.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. Атутовой Е.В. (ООО «ДМ», к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечено замечание: целесообразно расширить исследование за счет более глубокого анализа макроэкономических последствий внедрения принципа «страны цепочки продаж» для фискальной устойчивости бюджетов отдельных стран ЕАЭС, особенно в кратко- и среднесрочном переходном периоде. В частности, оценить потенциальные объемы и направления перераспределения налоговых поступлений НДС между государствами Союза. Представляется важным дополнительно проработать микроэкономические аспекты предлагаемого подхода, в частности, оценить потенциальное влияние принципа «страны цепочки продаж» на административную нагрузку и затраты на налоговое соответствие (compliance costs) для субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих трансграничную торговлю в рамках ЕАЭС.

2. Митина Д.А. (Евразийская экономическая комиссия, к.э.н.). Отзыв положительный. Отмечены замечания: 1) Следовало бы более детально раскрыть вопрос периодичности пересмотра «ключей» распределения налоговой базы между странами (доли труда и прибыли), чтобы механизм оставался актуальным при изменении макроэкономической конъюнктуры. 2) Каким образом предлагаемая модель учитывает возвраты товаров в трансграничной торговле, так как это влияет на корректность итогового распределения НДС по всей цепочке продаж. 3) Предлагается дополнить рекомендациями по синхронизации сроков налоговой отчетности в странах ЕАЭС, что упростит практическое применение предложенного распределительного алгоритма.

3. Напалков А.А. (ООО «Технологии доверия – Консультирование»,

к.э.н.). Отзыв положительный. Рекомендовано: 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.

4. Рощупкина В.В. (ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», д.э.н., доцент). Отзыв положительный. В качестве замечаний и рекомендаций отмечено: 1) Целесообразно в рамках дальнейших исследований более детально проработать механизмы, обеспечивающие нейтральность НДС для хозяйствующих субъектов в условиях существенного различия налоговых ставок между странами ЕАЭС. 2) Необходимо проработать технико-методологические аспекты информационного взаимодействия. Например, предложить конкретную дорожную карту необходимой технической доработки систем налогового администрирования и обмена данными между странами ЕАЭС, чтобы обеспечить корректное и оперативное распределение налоговой базы.

5. Толорая Г.Д. (ФГБУН Институт экономики Российской академии наук, д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания отмечена необходимость более подробного освещения вопроса 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. В дальнейшем рекомендуется продолжить углубленное изучение последствий и расширение рассмотрения всех аспектов данной методики.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации

Волкова Д.М. на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Волков Д.М. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, имеющее высшее образование – магистратуру 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 Волкова Д.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 Волков Д.М. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи, состоящее в разработке принципов и на их основе предложении альтернативного способа взимания НДС при трансграничной торговле в евразийском экономическом пространстве, нацеленного на повышение уровня интеграции и справедливое распределение НДС между государствами-членами ЕАЭС.

4. Соискатель ученой степени Волков Д.М. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- выявлено диалектическое противоречие между пределами интеграции и гармонизации, установленными странами ЕАЭС на национальном уровне, как фактор необходимости изменения механизмов взимания НДС для исключения диспропорций в международной торговле;

- определены теоретические подходы к развитию принципов косвенного налогообложения внешнеторговых операций на основе теории определения стоимости и экономического содержания НДС, направленные на справедливое распределение налоговой базы в интеграционных объединениях на основе трансформации принципов «страны назначения» и «страны происхождения»;

- обоснован авторский принцип «страны цепочки продаж» как наиболее релевантный принцип взимания НДС в международной торговле между государствами-членами ЕАЭС, позволяющий распределять налоговую базу пропорционально вкладу резидентов в формирование стоимости реализуемого экономического блага с учетом фактора труда и фактора прибыли;

практические:

- предложен и апробирован сводный индекс интеграции ЕАЭС касательно НДС, при помощи которого доказывается современный низкий уровень конвергентности налоговых правил в условиях экономической интеграции в силу существенных различий в механизмах взимания НДС в государствах – членах Союза;

- разработан экономико-методический инструментарий определения величины налоговых доходов по НДС в зависимости от применения принципов «страны назначения», «страны происхождения», «страны цепочки продаж» при совершении трансграничных операций внутри ЕАЭС;

- обоснована целесообразность применения принципа «страны цепочки продаж» как обеспечивающего справедливое распределение стоимости реализуемого экономического блага в интеграционном объединении.

5. Диссертация Волкова Д.М. на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» обладает внутренним единством, логикой, последовательностью изложения. Структура диссертации и логика изложения материала подчинены достижению поставленной автором основной цели и задач исследования. Диссертационное исследование содержит достаточное число исходных статистических данных и представляет собой завершённую научную работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Волкова Д.М. на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» подтверждена необходимыми аргументами:

- творческим использованием в основе авторских идей значительного количества научных работ российских и зарубежных экономистов по

вопросам налогообложения трансграничной торговли, что позволило корректно представить современные взгляды и методологические подходы к вопросам налогообложения НДС внешнеторговых операций в интеграционных объединениях;

- использованием в ходе исследования современных, адекватных изучаемым явлениям, методик сбора и обработки исходной информации;

- сопоставимостью полученных автором данных с результатами, полученными ранее по рассматриваемой тематике.

Достоверность предлагаемых в исследовании решений и сформулированных положений, результатов, полученных Волковым Д.М., подтверждается корректным использованием действующих законодательных актов и нормативных документов, налоговой и статистической отчетности, теоретических положений в области налогообложения, материалов научных и научно-практических конференций, а также применением современных методов исследования.

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

Результаты диссертационной работы используются в практической деятельности некоммерческой организации «Ассоциация компаний Интернет-торговли». Выделенные и систематизированные в диссертации расхождения в подходах к налоговому регулированию НДС на наднациональном и национальном уровне в странах ЕАЭС, а также раскрытая в диссертации проблема двойного налогообложения НДС трансграничных продаж товаров между Россией и Казахстаном и сформулированные в диссертации предложения для ее устранения позволили организации разработать и направить в органы законодательной власти Российской Федерации и Республики Казахстан конкретные формулировки для изменения и дополнения национального и наднационального налогового законодательства. В результате рассмотрения формулировок, направленных в адрес государственных органов, был принят Федеральный закон от 29.05.2024

№ 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Реализация указанных предложений и принятие указанного федерального закона на практике позволили устранить проблему двойного налогообложения НДС трансграничных продаж товаров между Россией и Казахстаном, что, в свою очередь, способствовало развитию внешнеэкономической деятельности российских организаций.

Материалы диссертации используются в деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Купишуз». В частности, применяются новые практические подходы, которые используются при построении экономических моделей трансграничной торговли с государствами ЕАЭС. Указанные экономические модели применяются для расчета налоговых обязательств и налоговых платежей в странах ЕАЭС, прогнозирования налоговых поступлений в странах Союза при изменении подходов к взиманию НДС, а также для построения иных экономических моделей. Использование данных экономических моделей и произведенных на их основе расчетов позволяет компании корректно исполнять национальное налоговое законодательство стран ЕАЭС и требования международного договора ЕАЭС, своевременно и в полном объеме уплачивать налоговые платежи, минимизировать налоговые риски, а также прогнозировать и планировать предстоящие налоговые обязательства.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансовый университет в преподавании учебных дисциплин «Международное налоговое планирование» и «Международное налоговое планирование мультинациональных компаний и бенефициаров» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Волкова Д.М. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, а именно: в выделении научной проблемы, в формулировании темы диссертации, в постановке цели и решении выделенных задач исследования, подготовке рукописи диссертации

и автореферата, в публикации научных работ по теме исследования, в апробации результатов исследования на научно-практических и международных конференциях, в подготовке авторских рекомендаций по совершенствованию механизма распределения налоговой базы по НДС между государствами-членами ЕАЭС при трансграничной торговле и оценке его влияния на интеграционные процессы в евразийском экономическом пространстве.

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

- выявлено диалектическое противоречие между национальными пределами интеграции и гармонизации и необходимостью совершенствования механизмов взимания НДС;

- обоснована целесообразность совершенствования механизма распределения налоговой базы по НДС между государствами-членами ЕАЭС на основе трансформации действующих принципов «страны назначения» и «страны происхождения» в авторский принцип «страны цепочки продаж»;

- разработан принцип взимания НДС по «стране цепочки продаж» в международной торговле на примере ЕАЭС, который подразумевает распределение базы по НДС между всеми странами, резиденты которых участвуют в международных торговых операциях, пропорционально фактору труда и фактору прибыли;

- разработан сводный индекс интеграции ЕАЭС для определения степени конвергентности налоговых правил государств – членов Союза в части НДС, проведена качественная оценка текущего уровня интеграции, которая выявила существенные межстрановые различия в механизме взимания НДС;

- обосновано на основе авторской методики с применением

экономико-математической модели, что принцип «страны цепочки продаж» позволяет повысить справедливость распределения НДС между государствами Союза.

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти 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 одна работа опубликована в международной цитатно-аналитической базе «Scopus». Две работы написаны в соавторстве с научным руководителем Полежаровой Л.В. (личный вклад 2,35 п.л.; из 3,13 п.л.). Результаты, отраженные в этих работах и выносимые на защиту, принадлежат лично Волкову Д.М. (справки о разделении авторского вклада представлены в аттестационном деле соискателя). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют.

11. Соискатель ученой степени Волков Д.М. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как состоявшийся исследователь в области теории и практики косвенного налогообложения с широким системным взглядом на исследованные им проблемы, способный решать актуальные научно-практические задачи, имеющие социально-экономическое значение; 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 механизма налогообложения НДС трансграничных операций; проявил 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 Волкову Денису Максимовичу 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