

В диссертационный совет Д 505.001.109,
созданный на базе ФГБОУ ВО «Финансовый
Университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

ОТЗЫВ

на автореферат Балакина Максима Сергеевича на тему:

**«Развитие налогового администрирования НДС в условиях
цифровизации экономики», представленную на соискание степени
кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы
(экономические науки)**

Диссертационное исследование Балакина М.С. выполнено на актуальную тему, которая определяется необходимостью фундаментальной трансформации моделей налогового контроля НДС с использованием новых возможностей цифровизации экономики, создающих в тоже время новые сложности для налогоплательщиков и налоговых органов. В частности, исследование данной темы критически важно для научного поиска баланса между усилением фискального контроля и созданием прозрачной налоговой среды в условиях стремительной цифровой трансформации системы налогового администрирования в Российской Федерации.

Автореферат диссертации Максима Сергеевича характеризуется достаточной широтой научного исследования и умением интегрировать российскую проблематику в глобальный контекст цифровой трансформации налоговых систем. При этом выполненный автором анализ зарубежного опыта в части распространения обязательного электронного документооборота, практики применения технологий искусственного интеллекта в налоговом контроле, позволил соискателю в достаточной степени учесть актуальные общемировые тенденции налогового администрирования.

Принципиально важным является обозначенный автором сбалансированный взгляд на цифровизацию как на многофакторный процесс, не сводящийся к технологическому детерминизму. В автореферате убедительно показано, что политические, экономические и социальные факторы не просто сопутствуют цифровизации налогового администрирования, но во многом определяют её результативность.

Принимая во внимание, что цифровизация далеко не всегда автоматически ведёт к упрощению процедур и повышению законопослушности, автор не допускает технократического упрощения цифровизации экономики, предлагая к использованию теоретический конструкт проактивного администрирования, который призван учесть весь

комплекс факторов, включая культурные и институциональные. А предложенная автором программа будущих исследований, связанная с применением DSAI для анализа рисков дифференцированных групп налогоплательщиков, позволит автору продолжить научные исследования в обозначенном направлении.

Одним из основных элементов научной новизны исследования следует отметить развитие концептуальных положений налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики, в том числе предусматривающего применение теоретического понятия «проактивного налогового администрирования», а также формирование научно-методических подходов к управлению налоговыми рисками по НДС с применением экономико-математических методов. Цель и задачи исследования сформулированы в соответствии с паспортом специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), структура автореферата целиком раскрывает логику проведённого исследования.

Теоретическая значимость работы заключается в развитии концептуальных положений налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики. Практическая значимость определяется возможностью использования предложенных методик и рекомендаций в деятельности налоговых органов. Основные результаты исследования публиковались в рецензируемых научных изданиях ВАК при Минобрнауки России, были апробированы на международных и всероссийских научно-практических конференциях, а также внедрены в практическую деятельность Контрольного управления ФНС России.

По основному содержанию диссертации, представленному в автореферате, имеются следующие замечания:

1) Автор справедливо отмечает, что освобождение операций от налогообложения согласно ст. 149 НК РФ является видом налоговой льготы, и использует эти термины как синонимы. Однако в теории и практике налогообложения налоговые льготы и освобождения от налогообложения не всегда тождественны по своей экономической природе и правовым последствиям.

2) В автореферате предложено ввести обязательное оформление счетов-фактур для операций, освобождённых от НДС, и дополнить налоговую декларацию семизначными кодами операций. Вместе с тем требует уточнения способ минимизации дополнительных административных издержек для субъектов малого и среднего предпринимательства при реализации данного предложения.

3) Для сценарного прогнозирования в работе выбраны три отрасли: добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства и торговля. Более подробное обоснование выбора именно этих отраслей и степени приемлемости предложенной методики для других видов экономической

деятельности (в частности, строительство, транспорт и связь) повысило бы уровень её теоретического обоснования.

Вместе с тем, указанные замечания имеют дискуссионный характер и не снижают достаточно высокого уровня выполненного научного исследования, поскольку основные положения диссертации, вынесенные на защиту, а также выводы и рекомендации содержат элементы научной новизны, имеют научную значимость, а рекомендации носят универсальный характер и могут применяться в данной области администрирования налогообложения.

Диссертационное исследование на тему «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание учёной степени кандидата наук, а её автор, Балакин Максим Сергеевич, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Заведующий кафедрой
экономики предприятия и инноватики
ФГБОУ ВО «ДонНТУ»,
кандидат экономических наук, доцент

15.05.2026

3
Мешков
Андрей Витальевич

Подпись Мешкова А.В. заверяю.

НТУ

Контактная информация:

ФГБОУ ВО "ДонНТУ"

РФ, 283001, Донецкая Народная Республика, г. Донецк, улица Артёма, дом 58

телефон: +7 (949) 418-11-59;

e-mail: andrew_mesh@rambler.ru

[у]

[в]

[д
в
«

тет
_ л.
5 г.