

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 Д.М. продиктована необходимостью поиска новых векторов развития евразийской интеграции. В условиях санкционного давления и структурной перестройки внешней торговли гармонизация систем косвенного налогообложения становится ключевым фактором обеспечения макроэкономической устойчивости стран ЕАЭС, в том числе России.

Теоретическая значимость работы заключается в развитии концептуальных основ налогообложения добавленной стоимости через введение принципа «страны цепочки продаж». Автор обосновывает отход от жесткой привязки к месту потребления в пользу распределительной модели, базирующейся на вкладе факторов производства, что обогащает теорию налогового федерализма и фискального суверенитета в интеграционных объединениях.

Практическая значимость исследования определяется возможностью внедрения разработанного автором индекса  $ИИ_{НДС}$  для мониторинга налоговой конвергенции. Предложенный алгоритм распределения налоговой базы между бюджетами стран-участниц может быть использован Евразийской экономической комиссией при подготовке «дорожных карт» по унификации налогового администрирования.

В качестве рекомендаций по развитию положений диссертации можно выделить следующие.

Во-первых, автору 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.

Во-вторых, в работе было бы целесообразно уточнить, каким образом предлагаемая модель учитывает возвраты товаров в трансграничной торговле, так как это влияет на корректность итогового распределения НДС по всей цепочке продаж.

В-третьих, представляется полезным дополнить предложения автора рекомендациями по синхронизации сроков налоговой отчетности в странах ЕАЭС, что упростило бы практическое применение предложенного распределительного алгоритма.

Высказанные предложения направлены на дальнейшее развитие темы и не снижают научную ценность диссертации. Представленный автореферат дает полное представление о проведенном исследовании, достоверность которого подтверждена публикационной активностью соискателя.

Представляется, что указанные выше замечания не уменьшают представленного исследования. 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 Российской Федерации 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.

Советник отдела налоговой политики  
Евразийской экономической комиссии,  
кандидат экономических наук  
(5.2.4. Финансы)

Дмитрий Алексеевич Митин



*Сергей*

Контактные данные:

Евразийская экономическая комиссия,  
115114, г. Москва, ул. Летниковская, д. 2, стр. 1, стр. 2  
Тел.: +7 (495) 6692400, доб. 1328  
E-mail: d.mitin@eecommission.org