

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 ИИнди 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 (доля 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



зарегистрировано

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