

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 03.06.2026  
№ 5-26/109

Аттестационное дело № 27(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 Балакину Максиму Сергеевичу,  
гражданину Российской Федерации,  
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики» 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 01.04.2026 (протокол заседания № 3-26/109) 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 Балакин Максим Сергеевич, 1993 года рождения, в 2025 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Балакин М.С. работает в должности начальника Отдела управления проектами Межрегиональной инспекции ФНС России по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования (Москва, Министерство финансов Российской Федерации).

Диссертация Балакина М.С. выполнена на Кафедре налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор, Ряховский Дмитрий Иванович, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа, Кафедра налогов и налогового администрирования, заведующий кафедрой.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.11.2025 № 0050/02.01-08.

Соискатель имеет 5 научных публикаций, в том числе по теме диссертации 4 публикации общим объемом 4,19 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах по теме диссертации раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в исследовании и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретические и практические результаты, содержащие: теоретический конструкт «проактивного налогового администрирования» применительно к НДС в

условиях цифровизации экономики; научно-методический подход к администрированию освобождений от налогообложения НДС; научно-методический подход к оценке влияния релевантных экономических и цифровых факторов на поступления НДС; научно-методический подход, учитывающий сезонные колебания налоговых поступлений и временные лаги, а также дифференцирующий их по отраслям.

К наиболее значительным работам соискателя, в которых отражены основные положения диссертационного исследования, следует отнести: Балакин, М.С. Налоговое администрирование НДС в условиях цифровизации: отечественный опыт и направления развития / М.С. Балакин // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2023. – № 4. – С. 190-197. – ISSN 1560-8816. (К2); Балакин, М.С. Совершенствование механизма налогового администрирования льгот по НДС в условиях цифровизации / М.С. Балакин // Налоги и налогообложение. – 2024. – № 4. – С. 1-16. – ISSN 2454-065X. – Текст : электронный. – DOI 10.7256/2454-065X.2024.4.70620. – URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=70620](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=70620) (дата обращения: 12.02.2026) (К2); Балакин, М.С. Совершенствование механизма цифрового налогового контроля льгот по НДС / М.С. Балакин // Вестник Института экономических исследований. – 2025. – № 1. – С. 125-139. – ISSN 2519-2027. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: [https://elibrary.ru/download/elibrary\\_81592846\\_93528726.pdf](https://elibrary.ru/download/elibrary_81592846_93528726.pdf) (дата обращения: 12.02.2026) (К2); Балакин, М.С. Проактивная система управления налоговыми рисками по НДС в условиях цифровизации: проблемы, решения и перспективы / М.С. Балакин // Теоретическая и прикладная экономика. – 2025. – № 2. – С. 31-51. – ISSN 2409-8647. – Текст : электронный. – DOI 10.25136/2409-8647.2025.2.74485. – URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=74485](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=74485) (дата обращения: 12.02.2026) (К2).

В диссертации Балакина М.С. 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. Хоружей Л.И. (ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Вместе с тем имеются следующие замечания: 1) В предложенном подходе переменная коэффициента цифровизации базируется исключительно на показателях инвестиций в программное обеспечение и базы данных, что несколько сужает многогранное понятие цифровизации, оставляя за рамками, например, уровень развития человеческого капитала в IT-сфере или интеграцию цифровых сервисов. 2) Эффективность разработанной модели базируется на ретроспективных данных и устойчивости выявленных в прошлом экономических закономерностей. В этой связи требует дополнительного пояснения вопрос о том, каким образом может быть обеспечена устойчивость модели в периоды структурных экономических шоков, не описываемых стандартными трендами, когда исторические данные могут терять прогностическую ценность.

2. Рогуленко Т.М. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. В качестве замечания к работе отмечено, что логично было бы подробнее рассмотреть зарубежный опыт.

3. Мешкова А.В. (ФГБОУ ВО «Донецкий национальный технический университет», к.э.н., доцент). Отзыв положительный. Замечания: 1) Автор утверждает, что освобождение операций от налогообложения согласно ст. 149 НК РФ является видом налоговой льготы, и использует эти термины как синонимы. Однако в налоговой 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, освобожденных от НДС, и дополнить налоговую декларацию семизначными кодами операций. Требуется 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 ее теоретического обоснования.

4. Шуваловой Е.Б. (ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Замечания отсутствуют.

5. Новоселова К.В. (ФНС России, д.э.н., доцент). Отзыв положительный. Замечания и вопросы: 1) Предложенное введение обязательных счетов-фактур для освобожденных от НДС операций создает дополнительную административную нагрузку на налогоплательщиков. Существуют ли, с точки зрения автора, переходные механизмы или компенсационные меры, которые позволили бы минимизировать издержки бизнеса при внедрении данного требования? 2) Автор использует термины «налоговая льгота» и «освобождение от налогообложения» как синонимы. В чем, по мнению автора, заключается принципиальное различие или тождество этих понятий применительно к операциям, перечисленным в статье 149 НК РФ, и как это влияет на предложенную методику администрирования?

6. Вишневого В.П. (ГБУ «Институт экономических исследований», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Рекомендация: в дальнейшем уделить больше внимания институциональным особенностям налоговых

отношений и их интеграции в систему цифрового налогового администрирования.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Балакина М.С. на тему «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Балакин М.С. соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени кандидата наук, как лицо, подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Балакина М.С. 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 Балакин М.С. предложил значимое для науки и практики решение актуальной научной задачи по формированию комплекса теоретико-методических положений и практических рекомендаций по развитию теоретических положений налогового администрирования НДС в части формирования концепции проактивного управления налоговыми рисками, а также по разработке практических рекомендаций по совершенствованию системы налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики Российской Федерации.

4. Соискатель ученой степени Балакин М.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

**теоретические:**

- развиты концептуальные положения проактивного налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики Российской Федерации;

- сформирован авторский теоретический конструкт «проактивного налогового администрирования», представляющий собой новаторский способ управления НДС, основанный на предвидении и профилактике налоговых рисков с применением цифровых технологий, предиктивной аналитики и автоматизированного контроля, а также учете институциональных особенностей налоговых отношений;

**практические:**

- разработана методика администрирования освобождений от налогообложения НДС, основанная на консолидации данных о налогоплательщиках, поступающих из разных ведомств, на единой цифровой платформе;

- разработаны практические рекомендации по совершенствованию администрирования необлагаемых НДС операций с применением системы АСК НДС-2, ключевыми положениями которых являются выставление счетов-фактур по освобожденным операциям и включение в налоговую декларацию информации о дате, суммах сделок, а также семизначных кодах операций;

- усовершенствован методический подход к прогнозированию поступлений НДС по отраслям, отличием которого является включение анализа временных лагов до 10 периодов, а также сезонных колебаний и технико-экономических особенностей каждой отрасли российской экономики.

5. Диссертация Балакина М.С. на тему «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики» обладает внутренним единством, заключающимся в достаточном числе исходных статистических данных, примеров и расчетов, выборе адекватного научного инструментария. Раскрытие темы изложено логично

и последовательно. Диссертация представляет собой завершенную научно-исследовательскую работу.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Балакина М.С. на тему «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики» подтверждена необходимыми аргументами:

- использованием в основе авторских положений научных идей, концепций и разработок, отраженных в фундаментальных и прикладных исследованиях отечественных и зарубежных ученых по общей теории налогов и налогообложения и ее предметным областям, включая методологию и инструментарий налогового администрирования НДС;

- сопоставимостью авторских результатов исследования с результатами, представленными в независимых, официальных источниках;

- подтверждением полученных методических и теоретических положений исследования расчетами, доказывающими их достоверность и обеспечивающими возможность совершенствования налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики;

- полученные результаты исследования не противоречат концептуальным положениям в области налогообложения и налогового администрирования.

Достоверность результатов, полученных Балакиным М.С., подтверждается тем, что выполнение диссертационной работы основано на изучении материалов, представленных в научных трудах отечественных и зарубежных ученых в области налогообложения и налогового администрирования НДС; на результатах анализа нормативных правовых актов в области налогообложения и оценки эффективности налоговых льгот; на анализе официальных статистических данных, представленных Федеральной службой государственной статистики, ежегодных статистических отчетов, подготовленных Национальным исследовательским университетом «Высшая школа экономики», Федеральной службой по

интеллектуальной собственности Российской Федерации и Всемирной организацией интеллектуальной собственности. В работе использованы информационно-аналитические материалы Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства и Счетной палаты Российской Федерации.

При проведении исследования Балакин М.С. применил широкий набор общенаучных методов исследования: анализ, синтез, дедукция, индукция, абдукция, метод аналогии, сравнения, классификации, метод научного моделирования, аппроксимации, а также такие специальные методы, как: методы экономического, корреляционно-регрессионного анализа, табличный и графический методы визуализации данных. Особое внимание Балакин М.С. уделил применению комплексного подхода к изучению предметно-объектной области, соответствующего современным методологическим принципам научного исследования, что в совокупности позволило обеспечить целостность, всесторонность и высокую степень достоверности проведенного исследования.

7. Полученные результаты исследования Балакина М.С. докладывались и получили одобрение на 5 научных мероприятиях разного уровня, связанных с темой научного исследования.

Результаты диссертационного исследования используются в практической деятельности Контрольного управления ФНС России. Предложения, направленные на развитие концептуальных основ налогового администрирования НДС в условиях цифровизации, позволяют заблаговременно выявлять риски, обеспечивая более эффективное управление НДС как на стратегическом, так и на оперативном уровнях, что представляет собой инновационный подход к упреждающему налоговому контролю.

Разработанный научно-методический подход к совершенствованию системы учета и отчетности по НДС дает возможность автоматизированного сопоставления данных о предоставленных налоговых льготах с информацией, поступающей от налогоплательщиков и подведомственных организаций.

Результаты исследования обладают высокой практической значимостью и используются ФНС России при разработке цифровых инструментов налогового контроля. Проведенная работа открывает перспективы для дальнейших научных исследований и прикладных разработок в направлении цифровизации налогового администрирования и построения проактивных моделей управления НДС.

Материалы диссертации используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Налоговые риски в системе риск-менеджмента» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура) и «Основы налогообложения бизнеса» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Балакина М.С. в науку, который заключается в развитии теоретико-методических положений и практических рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики. Автором раскрыто содержание проактивного налогового администрирования, разработана методика администрирования освобождений от НДС на основе консолидации данных в цифровой платформе, предложены рекомендации по модернизации учета, отчетности и системы АСК НДС-2. Также разработан научно-методический подход к управлению налоговыми рисками и прогнозированию поступлений НДС с учетом цифровых факторов, временных лагов, сезонности и отраслевой специфики.

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

1) Сформирована теоретическая база для внедрения проактивного администрирования НДС в условиях цифровой экономики (С. 43-45).

2) Разработана методика администрирования освобождений от налогообложения НДС, основанная на консолидации данных о налогоплательщиках из различных источников (С. 73-76).

3) Предложены рекомендации по совершенствованию налогового учета освобождений от налогообложения НДС и системы АСК НДС-2 (С. 76-83).

4) Обоснован концепт формирования упреждающей системы контроля за налоговыми рисками по НДС, учитывающей специфику отрасли и использующей сценарное моделирование на базе экономико-математических методов (С. 89-91, 99-111).

5) Разработаны методические подходы к оценке влияния экономических и цифровых факторов на поступления по НДС в бюджет, позволяющие повысить уровень управления ими на уровне организаций (С. 92-99).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в четырех научных работах в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, в качестве обязательных по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки). Все положения диссертации отражены в публикациях, неопубликованные научные результаты защищенной диссертации отсутствуют. Все работы выполнены автором самостоятельно.

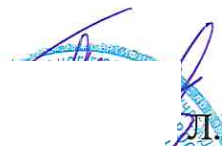
11. Соискатель ученой степени Балакин М.С. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя как исследователь, способный к самостоятельной научной деятельности; проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки); продемонстрировал наличие квалификационных способностей к научной деятельности и решению новых научных задач; показал умение творчески и логически мыслить, демонстрируя аргументированное отстаивание собственной позиции в решении вопросов, связанных с развитием налогового администрирования НДС в условиях

цифровизации экономики, проявил аналитические способности при подготовке диссертации; продемонстрировал умение системно и логически излагать материал, полностью раскрывающий и обосновывающий основные положения научного исследования.

На заседании 3 июня 2026 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Балакину Максиму Сергеевичу 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



Д.И. Гончаренко

Ученый секретарь диссертационного совета  
Финансового университета Д 505.001.109,  
доктор экономических наук, доцент



Ю.Г. Тюрина

03.06.2026