

В диссертационный совет
Финансового университета Д 505.001.109
по защите диссертации на соискание учёной степени кандидат наук,
на соискание ученой степени доктора наук
по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Балакина Максима Сергеевича на тему «Развитие налогового администрирования НДС в условиях цифровизации экономики», представленной на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки)

Диссертационное исследование Балакина М.С. посвящено актуальной проблеме развития налогового администрирования НДС в условиях цифровой трансформации экономики. Значимость темы обусловлена высокой долей НДС в доходах федерального бюджета и необходимостью совершенствования механизмов налогового контроля с использованием современных цифровых технологий.

Структура и содержание автореферата отражают логику проведённого исследования. Автором поставлена цель развития теоретических положений налогового администрирования НДС и разработки практических рекомендаций по его совершенствованию. Для достижения цели сформулирован и решён комплекс взаимосвязанных задач.

Научная новизна исследования заключается в развитии концептуальных положений налогового администрирования НДС, предусматривающих формирование проактивной системы управления налоговыми рисками государства. К элементам научной новизны относятся: теоретический конструкт «проактивного налогового администрирования», методика администрирования освобождений от налогообложения НДС на основе консолидации данных, концептуальные положения построения проактивной системы управления налоговыми рисками с учётом отраслевого фактора, а также научно-методический подход к оценке влияния экономических и цифровых факторов на поступления НДС.

Методологическая основа исследования заслуживает положительной оценки. Автор выстраивает трёхуровневую систему анализа.

На первом этапе строится многофакторная регрессионная модель, увязывающая динамику ВВП с индексом доллара США, реальным курсом доллара и коэффициентом цифровизации. Такой подбор переменных позволяет дифференцировать источники налоговых рисков по степени управляемости.

На втором этапе применяется модель коррекции ошибок, разделяющая краткосрочные и долгосрочные эффекты влияния ВВП на поступления НДС с учётом временных лагов и сезонных колебаний.

На третьем этапе реализовано сценарное прогнозирование в отраслевом разрезе. Достоверность подхода подтверждается сопоставлением расчётных и фактических данных за 2023 год, где отклонение составило менее 3%.

Практическая значимость работы состоит в возможности использования предложенных рекомендаций по совершенствованию системы учёта и отчётности по НДС, а также модернизации АСК НДС-2 в деятельности налоговых органов.

Обоснованность и достоверность результатов подтверждается публикацией основных положений диссертации в 4 рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России, апробацией на международных и всероссийских научно-практических конференциях, а также внедрением в практическую деятельность Контрольного управления ФНС России и учебный процесс Финансового университета.

Вместе с тем по автореферату 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. В качестве направления дальнейших исследований автору могло бы быть рекомендовано рассмотреть более композитный индекс, охватывающий указанные аспекты, например индекс EGDI.

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.

Указанные замечания не снижают общей положительной оценки диссертационного исследования.

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

Директор Института экономики
и управления АПК
ФГБОУ ВО «Российский государственный
аграрный университет – МСХА
имени К.А. Тимирязева»,
д.э.н., профессор

Людмила Ивановна Хоружий

« 12 » 05 2026г.

Контактные данные:

ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА
имени К.А.Тимирязева»
Адрес: 127434, г. Москва, Тимирязевская ул., 49.
Телефон: +7 (499) 976-05-95.
e-mail: hli@rgau-msha.ru

301
АЛ
ТОВ
г.