

В диссертационный совет
Финансового университета
Д 505.001.109

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 обусловлена возрастающим значением стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС, Союз) как ключевых торговых партнеров России после 2022 года и сохранением существенных барьеров в налоговых системах, препятствующих интеграции. Поскольку НДС является одним из наиболее значимых налогов и влияет на структуру стоимости в международной торговле, исследование подходов к его регулированию в рамках ЕАЭС является важным этапом для дальнейшей интеграции и экономического роста Союза. Автор справедливо отмечает недостаточность теоретически обоснованных механизмов исчисления косвенных налогов, способствующих усилению интеграции, что обосновывает необходимость выработки нового подхода к взиманию НДС.

Целью исследования является развитие теоретических положений взимания НДС в рамках ЕАЭС и разработка предложений по совершенствованию механизмов исчисления НДС для усиления интеграционных процессов и более справедливого распределения НДС между странами Союза.

Научная новизна заключается в решении научно-методической задачи разработки альтернативного способа взимания НДС при трансграничной торговле в ЕАЭС, способствующего более высокому уровню интеграции.

В своей работе автор доказывает, что принцип «страны цепочки продаж» обеспечивает более справедливое налогообложение, позволяя каждой стране получить свою часть НДС, при этом не меняя налогового бремени для конечных потребителей. Моделирование показало, что данный принцип приводит к более высокому уровню интеграции налоговых систем стран ЕАЭС, что потенциально может способствовать более высоким темпам экономического роста.

В качестве замечаний и рекомендаций можно отметить следующее:

- целесообразно в рамках дальнейших исследований более детально проработать механизмы, обеспечивающие нейтральность НДС для хозяйствующих субъектов в условиях существенного различия налоговых ставок между странами ЕАЭС;

- необходимо проработать технико-методологические аспекты информационного взаимодействия. Например, было бы полезным предложить конкретную дорожную карту необходимой технической доработки систем налогового администрирования и обмена данными между странами ЕАЭС, чтобы обеспечить корректное и оперативное распределение налоговой базы.

Диссертация Волкова Денисовича Максимовича на тему «Налогообложение НДС трансграничной торговли и его влияние на интеграционные процессы в рамках ЕАЭС» представляет собой самостоятельное, завершённое научное исследование, обладающее значительной теоретической и практической ценностью. Содержащиеся в работе научные положения, выводы и предложения являются новыми и убедительными.

На основании автореферата можно сделать вывод, что диссертация соответствует всем требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а ее автор, Волков Денис Максимович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по научной специальности 5.2.4. Финансы.

Профессор кафедры
финансов и кредита
ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский
федеральный университет»
д.э.н., доцент

Рощупкина Виолетта Викторовна

«30» декабря 2025 г.

Контактные данные:

ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», I
355017, г. Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1,
8 (8652) 330-334, kluvil@rambler.ru