

ПОДОХОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ: ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Н.Н. Евсейчикова*

Рассматриваются сущностные и организационные характеристики подоходного налога с физических лиц и их особенности на современном этапе. Исследуется динамика тенденции в формировании доходов консолидированного бюджета страны за счет подоходного налогообложения. Проанализирован ряд количественных и качественных показателей, влияющих на изменения поступлений подоходного налога в бюджет и размеры налоговой нагрузки на доходы граждан. Акцентируется внимание на необходимости рассмотрения возможности увеличения суммы стандартного вычета на ребенка. Построена факторная модель, прогнозирующая динамику поступлений подоходного налога на среднесрочную перспективу.

Ключевые слова: подоходное налогообложение, подоходный налог с физических лиц, налоговые льготы, факторная модель, прогнозирование поступлений подоходного налога.

JEL-классификация: E62, H24, H30.

Материал поступил 22.03.2019 г.

Генезис и эволюция развития подоходного налогообложения

Многолетний опыт общественного развития мировой экономики подтверждает, что налогообложение является одним из способов изъятия и аккумуляции части собственности в разном эквивалентном выражении (Halter, Oechslin, Zweimüller, 2014). В любой формации государства именно налоги использовали в качестве источников финансирования общественных расходов.

Одним из древнейших видов обязательных платежей являлся налог с доходов физических лиц, корни которого проявляются в далеком прошлом в виде различных принудительных повинностей. С развитием государственности и товарно-денежного хозяйства постепенно сформировалась система налогообложения физических лиц, главное назначение которой заключалось в покрытии общегосударственных нужд, в том числе за счет части личных доходов населения.

Впервые подоходный налог был введен в Англии в 1798 г. Он взимался в зависимости от источника получения доходов

(заработной платы, дивидендов, ренты). Примерно в то же время подоходный налог был введен в Пруссии, где в отличие от английской формы плательщики уплачивали налог по прогрессивной шкале ставок, исходя из объема получаемых ими доходов. В дальнейшем большинство европейских государств включило налог с доходов населения в налоговую систему страны¹.

На территории Беларуси, подчиненной России, подоходный налог регулярно стал взиматься с началом Первой мировой войны. Кардинальное реформирование подоходной системы налогообложения началось в 20-х годах XIX в. Налог с доходов исчислялся в виде основного (рассчитанного по фиксированным ставкам) и дополнительного (с применением прогрессивной шкалы ставок) платежей. На протяжении последующих шести десятилетий в СССР, в том числе и в Беларуси, многократно менялся состав плательщиков подоходного налога, система ставок, льготы и иное (Бойко, 2018). Радикаль-

¹ URL: <http://historicus.ru/istorija-nalogooblozhenija>

* Евсейчикова Наталья Николаевна (liamby@mail.ru), ассистент кафедры налогов и налогообложения Белорусского государственного экономического университета (г. Минск, Беларусь).

ное реформирование системы налогообложения доходов физических лиц произошло после получения Республикой статуса современного самостоятельного государства. С декабря 1991 г. вступил в силу закон «О подоходном налоге с населения» и начался новый этап формирования национальной системы налогообложения доходов физических лиц.

Экономическая природа, функции и принципы формирования оптимальной системы подоходного налогообложения

Становление и эволюция системы подоходного налогообложения на мировом пространстве связаны с теоретическим осмыслением обязательных изъятий части индивидуальных доходов на общественные нужды (Laffer, 2004). Эти идеи постепенно начали развиваться в научных теориях. Однако подходы к систематизации знаний о природе подоходного налога, его назначении сформировались лишь в XVIII в., когда общество накопило определенный опыт в развитии государственности. При всевозрастающей потребности в денежных ресурсах для выполнения общегосударственных задач появляется концепция привлечения граждан к участию в частичном покрытии общественных расходов. Таким образом, сущностной характеристикой подоходного налога можно признать его отношение к финансовой категории, отражающей совокупность общегосударственных и индивидуальных интересов по поводу изъятия части личных доходов на общественные нужды. В современных реалиях это означает, что подоходный налог выполняет фискальную функцию с целью пополнения доходов бюджета. В этом процессе государство способно разными методами (льготы, преференции и т. п.) регулировать перераспределение финансовых ресурсов между бюджетом и населением, между отдельными группами населения, отраслями хозяйствования. Кроме этого подоходный налог, особенно на современном этапе, становится одним из инструментов стимулирования индивидуального предпринимательства, расширения инноваций, увеличения рождаемости, поддержки малообеспеченных семей.

Рациональное использование подоходного налога с физических лиц во многом зависит от оптимизации подоходного налого-

обложения. Прежде всего она должна отвечать важнейшим принципам организации системы изъятия налогового платежа, положения которых были определены учеными классической школы (А. Смит, У. Петти, Д. Рикардо, Дж.С. Миль, Жан Батист Сэй и др.)². Дальнейшее преобразование мировой и национальных экономик и быстрое развитие финансовой науки вызывают потребность в расширении принципов построения и организации подоходного налогообложения. К вызовам нового этапа хозяйствования целесообразно учесть следующие принципы: доступность информационных сведений об изменении отдельных норм и правил налогообложения и их стабильность в установленном периоде; простота и прозрачность, которые заключаются в полном и четком изложении установленных законодательством правил, что позволяет исключить возможности разного их толкования и тем самым снижает вероятность допущения ошибок.

Оценка действующей системы подоходного налогообложения Республики Беларусь

Постепенно с трансформацией экономических и социальных процессов на мировом пространстве повышалась роль подоходного налога в системе прямых налоговых платежей, являющихся важным источником формирования доходов государственного бюджета. Одновременно усиливается его значение в регулировании доходов отдельных слоев населения, а также в стимулировании важных видов деятельности и удовлетворении социальных потребностей нуждающихся граждан. Независимо от национальных особенностей отдельных элементов системы подоходного налогообложения и их изменений в разных условиях хозяйствования они всегда отражают противоречивые финансовые отношения государства с его гражданами по поводу изъятия и распределения доходов. При изъятии части личных доходов на общегосударственные нужды затрагиваются неоднозначные экономические интересы участников данного процесса. В то время, когда государство заинтересовано в увели-

² Майбуров И.А. 2011. Теория и история налогообложения: учебное пособие. Москва: ЮНИТИ-ДАНА. 422 с.

чении поступлений налога для укрепления бюджета, обеспечивающего реализацию его задач, у населения, уплачивающего этот платеж, снижаются реальные доходы (Нигматулина, 2015).

Проведенный анализ поступлений подоходного налога с физических лиц в консолидированный бюджет Республики Беларусь выявил положительную тенденцию. В динамике за период 2000–2017 гг. наблюдается увеличение данного платежа почти в 160 раз (рис. 1).

Одновременно повысилась и доля его поступлений в доходы консолидированного бюджета Республики с 8,4% в 2000 г. до 19,4% в 2017 г. При этом объем подоходного налога в совокупности налогов на доходы и прибыль оставался в пределах от 34,2% до 60,5% (рис. 2).

Что касается налоговой нагрузки на оплату труда, то ее изменения более существенны. Результаты проведенного анализа подтверждают, что удельный вес подоходного налога в заработной плате подвергался колебанием в пределах 6,3–10,8%. В денежных доходах населения в течение 2000–2017 гг. он варьировал в пределах 3,7–6,8% (рис. 3).

Это вызвано в первую очередь постоянными изменениями элементов налога в налоговом законодательстве, к наиболее значимым из которых относятся нововведения в системе ставок, льгот и объектов обложения. Так, проведенная в 2009 г. реформа подоходного налога с физических лиц заменила сложную прогрессивную шкалу ставок (9 30%) на единую в размере 12%, не зависящую от объема получаемого дохода. В результате произо-

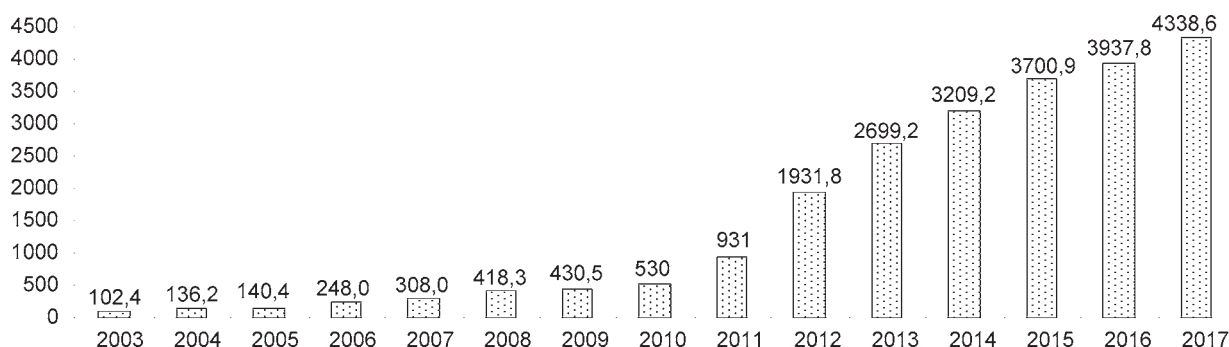


Рис. 1. Динамика поступлений подоходного налога по данным МНС за период 2003–2017 гг. в действующих ценах с учетом деноминации, млн руб.

Источник. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/>



Рис. 2. Удельный вес подоходного налога в доходах бюджета и в совокупности налогов на доходы и прибыль за период 2003–2017 гг., %

Источник. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/postupleniya-v-razreze-nalogov/>



Рис. 3. Удельный вес подоходного налога в денежных доходах населения и оплате труда за 2003–2017 гг. по Республике Беларусь, %

Источник. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/struktura-byudzheta-v-razreze-dohodnyh-istochnikov/>

шел значительный рост поступлений подоходного налога и в 2012 г. был зафиксирован максимальный темп его роста (207,4%)³. Кроме количественных показателей достигнуты и качественные преимущества, которые способствовали упрощению процедуры определения налога, снижению оттока трудоспособного населения и капитала. В 2015 г. ставка подоходного налога с целью накопления средств на финансирование семейного капитала увеличилась на 1% и на сегодняшний день составляет 13%⁴.

Для более точного определения воздействия различных показателей на поступление подоходного налога посредством корреляционно-регрессионного анализа выявлено влияние таких ключевых макроэкономических факторов, как величина ВВП, объем промышленной продукции, розничный товарооборот, среднегодовая численность населения, трудовые ресурсы, занятое в экономике население, количество безработных, миграционный прирост, вводимые в эксплуатацию жилые площади, количество новорожденных и иное. В большей степени на увеличение (уменьшение) подоходного налога (коэффициент детерминации R -квадрат выше 99%) влияют розничный товарооборот и ВВП. Так, при росте товарооборота в среднем на 1 млн руб. подоходный налог возрастает на 110 тыс. руб., при росте ВВП на 1 млн руб. — увеличивается на 420 тыс. руб.

³ URL: http://www.minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/analytical_reports/2004/bbf8830285fdeb46.html

⁴ Указ Президента Республики Беларусь от 9 декабря 2014 года № 572 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей».

Особое место в оценке действующей системы налогообложения населения Беларуси занимает система налоговых преференций. Однако, поскольку отсутствует необходимая информация (отчетность, статистические данные) об объеме конкретных размеров предоставляемых отдельных видов льгот, а также их экономической и социальной эффективности, затруднен более детальный анализ системы льгот. В целом можно лишь констатировать дифференцированное обложение схожих источников доходов, громоздкость существующих преференций, многообразие разных видов льгот, недостаточную обоснованность их размеров, что слабо влияет на мотивацию к выполнению намеченных социальных задач. Особенно низким является вычет из доходов работников на содержание детей. Так, в 2019 г. он составлял 32 руб. на одного ребенка до 18 лет⁵. Такой размер льготы оказывает лишь незначительное влияние на налоговую нагрузку плательщиков, поскольку в среднем составляет примерно 3% от начисленной среднемесячной заработной платы по республике и лишь 13% БПМ, предусмотренного на одного ребенка. Для усиления мотивации в решении особенно важной на сегодняшний день демографической проблемы в стране считаем целесообразным постепенно увеличить размеры вычетов на детей до установленного БПМ в зависимости от возраста ребенка. При этом льготу предоставлять одному из родителей, что

⁵ URL: <http://nalogovyykodeks.ru/statya-218.html>

увеличит доходы в первую очередь неполных семей с детьми⁶.

Разработка модели прогнозирования динамики подходного налога

В последние десятилетия большинство развитых государств стремится наметить основные параметры развития ключевых отраслей экономики и социальной сферы на длительную перспективу (Караваева, 2013). Это связано с нестабильностью экономических процессов, а также с возрастающими политическими и экономическими потрясениями, которые вызывают необходимость в предвидении и обосновании перспективы развития.

Изучение действующей практики использования стратегического управления в Республике Беларусь позволяет констатировать, что в стране накоплен определенный опыт обоснования ряда стратегических задач по экономическому развитию на перспективу. Так, на пятилетний период разрабатываются общегосударственные республиканские программы экономического и социального развития страны. В них представлены итоги выполнения предыдущей пятилетки, а также основные направления новых приоритетов развития страны. Однако в этих программах указаны в основном качественные параметры развития страны. Что касается количественных параметров, то они прогнозируются в большинстве случаев только в относительных единицах на конец данного периода. Дополнительно разрабатываются и программы развития отдельных отраслей, сегментов финансового рынка, в которых более детально отражены количественные и качественные показатели изменения конкретной отрасли.

В современных реалиях прогнозирование поступлений налогов на длительную перспективу является весьма сложным процессом, поскольку он представляет собой совокупность множества платежей. В этой связи появляется объективная потребность многочисленных расчетов, обеспечивающих дифференциацию их исчисления и упла-

ты. При этом необходимо учесть влияние ключевых факторов на каждый вид налогов, а также обеспечить их оптимальную структуру, от которой во многом зависит эффективность общей системы налогов и ее воздействие на национальную экономику (Киреева, Лукьянова, 2015).

Наше внимание уделено лишь одному из видов обязательных платежей – подходному налогу, который играет особую роль во взаимоотношениях государства с населением. Одной из ключевых предпосылок рационального построения и успешного выполнения стратегии поступлений подходного налога с физических лиц на перспективу является всесторонняя оценка информационных сведений, которые используются в процессе:

- анализа движения элементов подходного налогообложения и тем самым обоснования исходной базы стратегии;
- определения стратегических задач, решаемых от начала до завершения установленного срока окончательной реализации стратегии;
- оценки выполнения главной цели данной стратегии и результатов достижения прогнозируемых ключевых показателей на перспективу.

На основе раскрытия содержания и назначения стратегического управления экономическими и социальными процессами, а также выявления сущностных и организационных характеристик подходного налога с физических лиц разработана методика построения и реализации стратегии его поступлений на среднесрочную перспективу. Предлагаемая методика базируется на сложившихся долгосрочных тенденциях взаимосвязи ключевых элементов национальной системы и предвидения изменения основных факторов, воздействующих на подходный налог.

Для решения этих задач в основном использован детерминированный факторный анализ, содействующий выявлению степени влияния ключевых факторов на динамику поступлений данного платежа. При этом учтено изменение внутренней и внешней среды на каждом этапе функционирования намечаемой стратегии.

С помощью детерминированного факторного анализа исследована связь резуль-

⁶ Евсейчикова Н.Н. 2017. Подходное налогообложение и эффективная демографическая политика. Вестник Белорусского государственного экономического университета. № 3. С. 87–93.

тативного показателя с факторными показателями, которая в общем виде выражается следующей математической формулой:

$$Y = \prod_{i=1}^n X_i,$$

где Y – результирующий показатель;

X_i – факторные показатели.

Согласно общим правилам построения мультипликативных моделей в качестве факторов выбраны количество трудовых ресурсов, доля занятого населения в объеме трудовых ресурсов, денежные доходы в среднем на душу населения за год, доля среднего размера облагаемой заработной платы за год, получаемой занятыми в экономике в денежных доходах в среднем на душу населения, а также размер эффективной ставки налога. На основе отчетных данных за период с 2011 по 2017 год определена динамика этих факторов.

Для выявления степени влияния выбранных показателей на прирост подоходного налога использован способ цепной подстановки данных. Он позволил определить воздействие выбранных факторов на изменение размера налогового платежа путем постепенной замены каждого фактора в базисном периоде на фактическую величину отчетного периода (табл. 1).

Проведенный анализ выбранных факторов доказывает их влияние на размер поступлений подоходного налога. Максимальное изменение данного налогового платежа произошло за счет увеличения денеж-

ных доходов в 2012 г. по отношению к прошлому периоду. В 2015 г. на его размеры максимальное влияние оказало повышение эффективной ставки. Рост налоговых поступлений за счет данного фактора по сравнению с предыдущим годом составил 287 млн руб.

Выявленное воздействие ключевых факторов на объем поступлений подоходного налога за последние 7 лет подтвердило целесообразность учета их изменений для прогнозирования новых параметров подоходного налога на среднесрочную перспективу. В обоснованной методике последовательно рассмотрены потенциальные возможности изменения выбранных факторов, а также степень их влияния на изменение подоходного налога на перспективу. Поскольку трудовые ресурсы играют важную роль в формировании налоговой базы данного платежа, то в первую очередь рассмотрены их состав и предполагаемые изменения численности отдельных групп.

Как известно, трудовые ресурсы и количество занятых в экономике в последние годы отличаются тенденцией к снижению, что связано со старением населения, увеличением количества пенсионеров и относительным снижением рождаемости. В связи с этим государством приняты меры к улучшению сложившейся ситуации. Так, с 1 января 2017 г. в рамках проводимой пенсионной реформы ежегодно будет увеличиваться на 6 месяцев пенсионный возраст и

Таблица 1

**Влияние ключевых факторов на изменение результирующего показателя
(способ цепной подстановки данных)**

Год	Изменение подоходного налога в рублях к изменению				
	трудовых ресурсов	доли занятого населения в трудовых ресурсах	денежных доходов в среднем на душу населения за год	доли среднего размера облагаемой заработной платы за год, получаемой населением, занятым в экономике, в денежных доходах в среднем на душу населения	эффективной ставки
2017–2016	-35 068 144	-11 125 429	362 408 206,9	78 553 146	5 354 730
2016–2015	-49 004 160	-25 695 201	134 779 888,15	130 916 508	3 192 455
2015–2014	-32 910 294	-6 043 618	214 320 451,01	29 336 736	287 008 077
2014–2013	-25 011 515	8 067 264	505 080 873,52	22 177 540	-295 515
2013–2012	-13 470 730	-1 012 314	718 537 326,24	62 163 068	1 114 650
2012–2011	-434 954	-15 489 824	850 904 909,18	166 376 591	-1 206 722

Источник. URL: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera>

к началу 2022 г. составит 58 лет для женщин и 63 года для мужчин⁷. Государственные мероприятия в целом положительно отразятся на объеме трудоспособного населения. По проведенным прогнозным расчетам, их рост несколько нивелировал снижение трудовых ресурсов в целом и положительно воздействовал на динамику изменения доли занятого населения. Степень влияния трудовых ресурсов и доли занятого населения в трудовых ресурсах на подоходный налог с учетом проводимой пенсионной реформы определена путем построения детерминированной факторной модели. Следующий фактор, оказывающий существенную роль на динамику подоходного налога, — это доходы населения. Они представляют собой сумму всех денежных и натуральных поступлений, обусловленных участием граждан в трудовой деятельности, владением и использованием любых видов производственных и иных ресурсов, а также принадлежностью к тем социальным группам, которым в соответствии с законодательными актами государства положена выплата социальных трансфертов.

В мультипликативной модели при расчете подоходного налога учитывались объем денежных доходов в среднем на душу населения и доля среднего размера облагаемой заработной платы за год, получаемой населением, занятым в экономике в данном показателе. Для установления степени зависимости подоходного налога от выделенных факторов осуществлен их расчет на среднесрочную перспективу и произведен детерминированный анализ их взаимовлияния. Прогноз объема денежных доходов в среднем на душу населения произведен с учетом роста реальных располагаемых доходов и изменения индекса потребительских цен (ИПЦ). Учтена также численность населения, которая определена Программой социально-экономического развития⁸. Для расчета объема денежных доходов населения в абсолютных величинах использован индекс номинальных доходов как произ-

ведения реальных располагаемых доходов в процентах и ИПЦ. Отношение индекса номинальных доходов текущего периода к базовому позволило определить искомый показатель.

Расчет доли облагаемой заработной платы за год, получаемой населением, занятым в экономике, в среднедушевых доходах на среднесрочную перспективу основан на динамике прогнозных показателей консолидированного бюджета Республики Беларусь за 2011–2018 гг. с учетом изменения объема стандартных льгот по подоходному налогу⁹.

Для определения прогнозируемых поступлений подоходного налога необходимо учесть также и изменения ставки изъятия. В последнее время наблюдалась устойчивая положительная динамика ее роста в среднем на 0,012 п. п. за год. Эффективная ставка до 2025 г. определена с учетом динамики прошлых лет.

На основе предложенной методики с использованием факторного анализа оценивается степень воздействия установленных факторов на размеры подоходного налога и формируется модель, характеризующая динамику его поступлений на среднесрочную перспективу развития экономики Беларуси (табл. 2).

Стратегия поступлений подоходного налога на 2019–2025 гг. впервые разработана комплексной методикой ее построения и реализации в форме детерминированной модели. Это позволило выявить и определить влияние ключевых факторов на динамику прогнозируемой величины подоходного налога на перспективу. Результаты данной стратегии учитывают условия предполагаемого развития экономических и социальных процессов на новом этапе ускоренного роста. Ее использование имеет определенную теоретическую и практическую значимость для:

- моделирования одного из существенных источников доходов перспективного бюджета, участвующего в финансировании национальной стратегии экономического и социального развития Беларуси;

⁷ Указ Президента Республики Беларусь от 9 декабря 2014 года № 572 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, воспитывающих детей».

⁸ Указ Президента Республики Беларусь от 11 апреля 2016 года № 137 «О совершенствовании пенсионного обеспечения».

⁹ URL: http://www.minfin.gov.by/ru/budgetary_policy/analytical_reports/

**Динамика результативного и факторных показателей за период с 2019 по 2025 год
(при условии сохранения существующих условий предоставления стандартных льгот)**

Год	Подходный налог, руб.	Трудовые ресурсы, чел.	Доля занятого населения в трудовых ресурсах, %	Денежные доходы в среднем на душу населения за год, руб.	Доля среднего размера облагаемой зарплаты за год, получаемой населением, занятым в экономике, в денежных доходах в среднем на душу населения с учетом существующих стандартных льгот, %	Эффек- тивная ставка, %
2019	5 195 790 689	5 805 100	0,7729	8293	1,068	13,075
2020	5 821 547 363	5 832 000	0,7753	9217	1,065	13,087
2021	6 204 052 770	5 867 800	0,7778	9699	1,070	13,099
2022	6 592 139 051	5 904 900	0,7802	10 238	1,066	13,110
2023	6 992 419 225	5 720 600	0,7826	10 780	1,104	13,123
2024	7 392 645 126	5 552 800	0,7851	11 325	1,140	13,135
2025	7 797 923 325	5 394 200	0,7875	11 873	1,176	13,147

Источник. URL: <http://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/solialnaya-sfera>

- оптимизации финансовой политики государства, содействующей гармонизации общегосударственных и личных экономических интересов граждан;

- усиления мотивации управленческих действий государственных органов в рационализации системы льгот по подоходному налогу, исходя из социальной эффективности.

Успешное выполнение поставленных задач способно содействовать совершенствованию системы подоходного налогообложения физических лиц в будущем. Этого возможно достичь лишь при результативной реализации намечаемой цели стратегии. Фактическое решение данной проблемы предполагает признание верховенства стратегических задач, которые становятся основными параметрами поэтапного процесса их реализации. В этой связи на каждом этапе (год) функционирования намеченной стратегии должны оцениваться выполнение прогнозных показателей и анализироваться причины отклонения фактических данных от прогнозных. В случае изменения внешней и(или) внутренней ситуации прогноз последующего этапа целесообразно корректировать с учетом степени выполнения стратегических задач предыдущего периода и степени влияния отдельных факторов. После завершения установленного периода функционирования стратегии целесообразно про-

анализировать результативность достижения главной цели и отдельных задач с помощью всесторонней диагностики этих параметров. Обоснованные результаты целесообразно использовать для принятия практических мер по устранению отдельных недостатков и учесть их при обосновании стратегии развития в будущем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ (REFERENCES)

Бойко А. 2018. Колыбель эволюции системы налогообложения. *Финансы, учет, аудит*. № 1. С. 41–45. [Boyko A. 2018. The cradle of the evolution of the tax system. *Finansy, uchet, audit*. No 1. PP. 41–45. (In Russ.)]

Караваяева И.В. (Ред.). 2013. *Социально-ориентированная экономика: проблемы и возможности*. Москва, Санкт-Петербург: Нестор-История. [Karavaeva I.V. (Ed.). 2013. *A socially oriented economy: Problems and opportunities*. Moscow, Sankt-Peterburg: Nestor-Istoriya. (In Russ.)]

Киреева Е.Ф., Лукьянова И.А. 2015. Национальная налоговая система: направления и перспективы модернизации. *Белорусский экономический журнал*. № 3. С. 84–97. [Kireyeva A.F., Loukianova I.A. 2015. National tax system: Trends and prospects of modernization. *Belorusskiy ekonomicheskii zhurnal*. No 3. PP. 84–97. (In Russ.)]

Нигматулина И.Ф. 2015. Налоговая политика государства и развитие ее социальной направленности. *Инновационное развитие экономики*. № 5. С. 21–26. [Nigmatulina I.F. 2015. The tax

policy of the state and the development of its social orientation. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki*. No 5. PP. 21–26. (In Russ.)]

Halter D., Oechslin M., Zweimüller J. 2014. Inequality and growth: The neglected time dimension.

Journal of Economic Growth. Vol. 19. Iss. 1. PP. 81–104. URL: <https://doi.org/10.1007/s10887-013-9099-8>

Laffer A.B. 2004. The Laffer curve: Past, present and future. *Executive Summary Backgrounder*. No 1765. PP. 1–16.

In citation: *Belorusskiy Ekonomicheskiy zhurnal*. 2019. No 2. PP. 129–137.

Belarusian Economic Journal. 2019. No 2. PP. 129–137.

INCOME TAXATION: TRENDS OF DEVELOPMENT AND FORECASTING IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Natallia Yauseichykava¹

Author affiliation: ¹ Belarus State Economic University (Minsk, Belarus).

Corresponding author: Natallia Yauseichykava (liamby@mail.ru).

ABSTRACT. The article discusses the conceptual and organizational characteristics of individuals' income taxes and their current specifics. Researched is the dynamics of the trend in forming the revenues of the country's consolidated budget due to income taxation. Analyzed are a number of quantitative and qualitative indicators that affect the changes in income tax revenues to the budget and the size of the tax burden on citizens' incomes. The focus is made on the need to consider the possibility of increasing the amount of the standard deduction per child.

There has been designed a factor model that forecasts the dynamics of income tax revenues for the medium-term period.

KEYWORDS: income taxation, individuals' income tax, tax privileges, factor model, forecasting income tax revenues.

JEL-code: E62, H24, H30.

Received 22.03.2019

