

подават. состава, науч. сотрудников и аспирантов (с междунар. участием), Минск, 6–7 февр. 2018 г. / Белорус. гос. технол. ун-т. — Минск, 2018. — С. 29–30.

Protas, P. A. Ways to improve the assessment of economic losses from the impact of natural disasters in the forestry of the Republic of Belarus / P. A. Protas, A. V. lednitsky // Technology and technology of the forest industry : abstr. of the 82nd sci. and techn. conf. of teaching staff, researchers and postgraduates (with intern. participation), Minsk, 6–7 Febr. 2018 / Belarusian State Technological Univ. — Minsk, 2018. — P. 29–30.

4. Бедствие в лесу. Аэрокосмическое зондирование против короёда [Электронный ресурс] // Белорусский партизан. — Режим доступа: <https://belaruspartisan.by/life/441887/>. — Дата доступа: 15.09.2019.

5. *Лопачук, О. Н.* Обоснование методических подходов к оценке ущерба от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Беларусь / О. Н. Лопачук // Науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т. — Минск, 2018. — Вып. 11. — С. 265–271.

Lopachuk, O. N. Substantiation of methodological approaches to the assessment of damage from natural and technogenic emergencies in the Republic of Belarus / O. N. Lopachuk // Sci. works / Belarus State Econ. Univ. — Minsk, 2018. — Iss. 11. — P. 265–271.

6. *Лопачук, О. Н.* Экономическая оценка ущерба от чрезвычайных ситуаций в организациях промышленности: методические и прикладные аспекты / О. Н. Лопачук, М. В. Лысенкова // Вестн. ун-та гражд. защиты МЧС Беларуси. — 2018. — Т. 2, № 4 — С. 540–548.

Lopachuk, O. N. Economic assessment of damage from emergencies in industrial organizations: methodological and applied aspects / O. N. Lopachuk, M. V. Lysenkova // Bull. of the Univ. of civil protection of the Min. of emergency situations of Belarus. — 2018. — Т. 2, № 4. — P. 540–548.

7. *Лопачук, О. Н.* Общие принципы оценки экономического ущерба при гибели (уничтожении) сельскохозяйственных культур / О. Н. Лопачук // Аграрная наука — сельскому хозяйству : сб. материалов XIV Междунар. науч.-практ. конф., Барнаул, 7–8 февр. 2019 г. : в 2 кн. — Барнаул : РИО Алтайск. ГАУ, 2019. — Кн. 1. — С. 97–98.

Lopachuk, O. N. General principles of assessment of economic damage in the death (destruction) of agricultural crops / O. N. Lopachuk // Agrarian science-agriculture : coll. of materials of XIV Intern. sci. and practical conf., Barnaul, 7–8 Febr. 2019 : in 2 bk. — Barnaul : Univ. of Altai SAU, 2019. — Bk. 1. — P. 97–98.

8. Об утверждении положения о порядке формирования таксовой стоимости на древесину основных лесных пород, отпускаемую на корню [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 30 мая 2007 г., № 708 : в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 18.08.2017 г., № 629 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2017.

Статья поступила в редакцию 10.12.2019 г.

УДК 336.22

I. Loukianova
BSEU (Minsk)

TAX REFORM: PROBLEMS OF THEORY AND PRACTICE IN THE CONTEXT OF GLOBAL CHALLENGES

The article is devoted to the study of the development of the theoretical prerequisites for developing a tax reform strategy, as well as the problems of tax reform practice in the global world. Empirical data are studied for the Republic of Belarus and European countries regarding the state of the main macroeconomic indicators of the tax system, and the prospects of tax reform in the Republic of Belarus are estimated.

Keywords: tax system; tax reform; the tax burden; indicators of economic growth; tax optimization; tax efficiency.

И. А. Лукьянова
кандидат экономических наук, доцент
БГЭУ (Минск)

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА: ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛЬНЫХ ВЫЗОВОВ

Статья посвящена изучению развития теоретических предпосылок разработки стратегии налоговых реформ, а также проблем практики налоговых реформ в глобальном мире. Исследуются эмпирические данные по Республике Беларусь и в Европейских странах, касающиеся состояния основных макроэкономических индикаторов налоговой системы, а также оцениваются перспективы налоговой реформы в Республике Беларусь.

Ключевые слова: налоговая система; налоговая реформа; налоговая нагрузка; показатели экономического роста; оптимизация налогообложения; эффективность налогообложения.

Мировой опыт свидетельствует, что практически ни одной стране (за редким исключением налоговых гаваней, стран со специальными благоприятными налоговыми режимами, а также отдельных экономик с псевдоотсутствием налогообложения) не удается найти некий окончательно эффективный вариант налогообложения, который устраивал бы государство и налогоплательщиков. Противоречия между возможностями экономической системы, целями и задачами политических партий, интересами международного экономического сотрудничества, неизбежно нарастающая, приводят к тому, что прежние системы признаются неудовлетворительными и пересматриваются.

Налоговые реформы позволяют снимать наиболее острые проблемы, приспособливать налоговый механизм к возникающим новым ситуациям, изменять структуру налоговых поступлений в отношении отдельных видов и групп налогов, перераспределять поступления по звеньям налоговой системы.

Развитие общественно-экономических отношений, изменения экономических укладов и формирование новых бизнес-моделей в XXI в. еще более актуализировали необходимость проведения постоянной работы по модернизации налогообложения.

Качественная налоговая система должна обеспечивать как устойчивость доходов государства, выполняя фискальную функцию, так и регулирующую функцию, в рамках которой должны быть сформулированы четкие приоритеты общества в различных областях: в экологии, экономике, социальном развитии.

Глобализация требует нового качественного решения проблем обеспечения нейтральности налогообложения доходов от капитала. Налоговая конкуренция и налоговая гармонизация актуализируют поиск возможностей соблюдения одновременного баланса интересов: национального и глобального.

Будучи членом международных наднациональных и межнациональных союзов и организаций, Беларусь вынуждена ориентироваться на перспективы развития партнеров. Например, на перспективы применения налогового маневра Российской Федерации, развитие локальных законодательств государств — партнеров по ЕАЭС и др.

Актуальным вызовом современности являются экологические проблемы и необходимость пересмотра многих традиционных технологий и темпов развития в направлении экологизации экономики. Инструменты налогового регулирования призваны обеспечить совокупность стимулов для решения экологических проблем.

Данные факторы могут влиять на выбор системы налогов с акцентом на налоги, легче администрируемые, требующие для определения налоговых обязательств относительно легко проверяемой информации, менее чувствительные к определенности прав собственности и наименее подверженные возможному уклонению, легальному или нелегальному, либо обеспечивающие аллокационную нейтральность (для ее обеспечения

требуется выполнение ряда условий, не относящихся непосредственно к налоговому законодательству). Кроме того, налоговые системы могут либо содержать различные распределительные механизмы, либо передавать решение перераспределительных задач сфере государственных расходов.

При выборе налоговой системы важно принимать в расчет, что невозможно полностью отделить фискальную функцию налоговой системы, направленную на повышение доходов, от других задач, таких как обеспечение справедливости, высоких уровней социальных стандартов, соблюдение природоохранного законодательства и др. (OECD (2005), *Taxing Wages 2003–2004* (2004 edition); OECD (2006), *The Political Economy of Environmentally Related Taxes*).

Вышеизложенным и объясняется актуальность выбор темы для настоящего исследования.

В русскоязычной литературе налоговая реформа, как правило, рассматривается как «ограниченный во времени комплекс кардинальных преобразований налоговых отношений на основе масштабной перестройки действующей налоговой системы и изменения механизма управления ею в целях приведения этой системы в соответствие с новыми потребностями социально-экономического развития страны и новым курсом налоговой политики» [1, с. 399].

Анализ теоретических и эмпирических работ европейских и американских ученых, исследований экспертов международных организаций и союзов показывает, что эти авторы определяют налоговую реформу как трансформацию налоговой системы в целом путем введения новых налогов или отмены старых, изменения налоговых ставок, существенного преобразования в порядке определения субъектов и объектов налогообложения, а также изменения в системе налогового администрирования [2]. Постоянные изменения налоговой системы направлены на приведение ее в соответствие с демографическими, институциональными или политическими условиями, поэтому налоговая реформа рассматривается шире, чем просто изменение налогового законодательства.

Полагаю, такой подход более оправдан и обеспечивает преемственность и непрерывность как в теории, так и в практике реформ.

Для целей настоящего исследования под налоговой реформой мы понимаем весь комплекс преобразований налоговых отношений на основе совершенствования действующей налоговой системы и изменения механизма управления ею в целях приведения этой системы в соответствие с новыми потребностями социально-экономического развития страны и соответствующими направлениями экономической политики.

В этом смысле признаками налоговой реформы являются эволюционность, последовательность и непрерывность.

Во-первых, потому что если революционные преобразования и возможны, то в истории они прослеживаются исключительно редко. Во-вторых, потому что система налоговых отношений революционно преобразовываться не может, для этого необходимо время. Это, например, прослеживается на истории налоговой системы современной Беларуси, которая формировалась не одновременно с получением республикой статуса независимого государства. На формирование актуальной налоговой системы потребовались десятилетия. В-третьих, налоговые отношения являются в определенной степени отражением экономических отношений в обществе, которые постоянно развиваются и модифицируются, соответственно требуется непрерывная работа по адаптации налогового механизма к новым условиям.

Наряду с реформированием в широком смысле слова также имеют место локальные изменения элементов налоговой системы, которые связаны с модернизацией и трансформацией ее отдельных частей.

В ряде случаев причиной проведения налоговой реформы могут являться внешние факторы, например, происходящие процессы глобализации, вступление в экономиче-

ские союзы и соглашения, требующие гармонизации налоговых систем государств — их участников или сторон.

Актуальным примером являются изменения, происходящие в налоговых системах стран, которые одобрили на своих территориях и внедряют практики, предусмотренные соглашением BEPS. Иногда необходимость проведения налоговой реформы вызывается возникшими противоречиями между возросшими потребностями в налоговых доходах и неспособностью действующей налоговой системы их обеспечить. В частности, для Республики Беларусь актуальна проблема преодоления последствий налогового маневра, осуществляемого Российской Федерацией.

В современной научной литературе необходимость проведения налоговой реформы объясняется эффектами, которые изменения системы налогообложения могут оказать на различные стороны жизни [3]. Среди основных эффектов можно выделить следующие:

- содействие экономическому росту;
- обеспечение стабильных доходов бюджета;
- государственное строительство: существуют доказательства, подтверждающие влияние налогообложения на государственное строительство посредством совершенствования государственного аппарата налогового администрирования. Например, улучшение информационной среды функционирования налоговой системы Республики Беларусь способствует развитию новой формы государственного управления — электронного правительства;
- создание условий для преодоления неравенства в обществе путем перераспределения доходов.

Представляется, что в качестве предпосылок для качественного планирования и проведения налоговых реформ необходимо обеспечить:

- адекватную оценку внешней среды;
- понимание политэкономических условий, включая оценку внутренних экономических факторов и потенциала для налогообложения;
- наличие административных условий;
- особенности культуры уплаты налогов;
- наличие качественного статистического аппарата, позволяющего своевременно и качественно фиксировать показатели и индексы, отражающие ход реформы.

Принимая в расчет, что налоговая среда является активной частью государственно-регулирующего воздействия на социально-экономические процессы в обществе, при моделировании необходимо обеспечить понимание того, решению каких стратегических либо тактических задач налоговая система может способствовать. При моделировании налоговой среды необходимо принимать в расчет идею Р. Масгрейва [4] относительно выполнения государством в финансово-экономической области трех функций: аллокационной, распределительной и функцию стабилизации.

Налоговая реформа как процесс имеет внутреннюю структуру и развивается вертикально и горизонтально во времени и пространстве.

В зависимости от механизмов вовлечения налоговой системы в решение экономических задач различаются два вида фискальной политики: дискреционная и не дискреционная (или политика «встроенных» (автоматических) стабилизаторов).

Дискреционная фискальная политика реализуется посредством проводимого правительством целенаправленного изменения актов законодательства, касающихся налоговых ставок, состава налогов.

Концепция мультипликативного влияния изменения налоговой нагрузки на показатели экономического роста предполагает, что сокращение чистых налогов влияет на показатели выпуска и таким образом является инструментом воздействия на ВВП.

Исследование мультипликаторов динамики налоговой нагрузки на экономику на основе данных различных статистических источников — Всемирного банка и Междуна-

родного валютного фонда (в том числе включая отчисления на социальное обеспечение) показало, что влияние мультипликаторов, базирующихся на разные статистических методологиях, имеет одинаковый вектор, но отличается степенью отклонения (рис. 1).



Рис. 1. Сравнение фактической динамики ВВП и данных, полученных на основе расчетов, млн дол. США

Источник: разработано автором на основе данных статистики: <https://data.worldbank.org/indicator/IC.TAX.TOTL.CP.ZS>; <https://data.imf.org/regular.aspx?key=60991467>.

Мультипликаторы, рассчитанные на основании статистики МВФ с включением в налоговую нагрузку отчислений в фонд социального страхования, показывают наиболее резкую динамику и более сильное потенциальное влияние на ВВП.

Вместе с тем сравнение графика фактического изменения ВВП и показателей, рассчитанных с применением мультипликаторов (см. рис. 1) показал разнонаправленную динамику в период 2012, 2014–2016 гг. Кроме того, размах отклонений фактической и расчетных величин (рис. 2) показывает, что теоретические модели не обеспечивают точности описания фактической динамики.

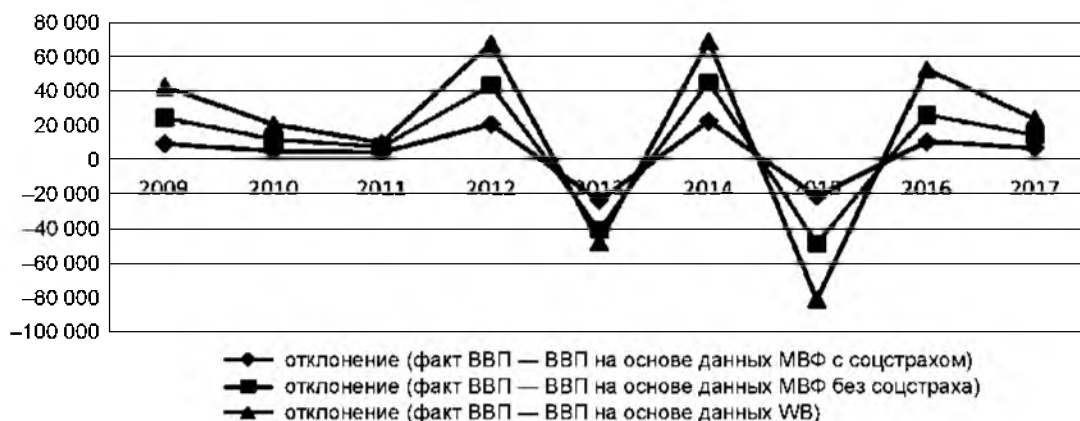


Рис. 2. Динамика ВВП на основе различных расчетных показателей, млн USD дол. США

Источник: разработано автором на основе данных статистики: <https://data.worldbank.org/indicator/IC.TAX.TOTL.CP.ZS>; <https://data.imf.org/regular.aspx?key=60991467>.

При этом принимая во внимание, что Беларусь — открытая экономика, значение мультипликаторов, очевидно, должно быть ниже рассчитанного на основании узкого теоретического подхода, что делает еще более сложной модель определения таких индикаторов.

Налоговый мультипликатор рассчитан с применением модели, базирующейся на предельной склонности к потреблению, определенной на основании статистических данных о динамике располагаемых доходов, сбережений и потребительских расходов физических лиц по формуле:

$$K_{tax} = \frac{-MPC}{1 - MPC},$$

где MPC — предельная склонность к потреблению.

Анализ мультипликационного эффекта изменения налоговой нагрузки на экономику на показатели экономического роста, произведенный на базе эмпирических данных по Республике Беларусь за 2009–2018 гг., показал, что динамика ВВП, полученная на основе мультипликаторов, слабо отражает фактическое изменение ВВП, что ставит под сомнение гипотезу о возможности использования мультипликаторов для прогнозирования изменения ВВП, соответственно дискреционные инструменты должны в большей степени направляться на внутреннюю качественную структуру системы налогов, чем на снижение налоговой нагрузки в целом.

При этом система внутренних стабилизаторов должна обеспечить выполнение различных задач — стимулирование направлений, которые являются генераторами экономического роста, и сдерживание направлений со значительными внешними эффектами [5–8].

Таким образом, что в рамках одной стратегии может быть реализована разнонаправленность инструментов налоговой политики и применение дискреционных и недискреционных подходов для модернизации внутренней структуры налоговой системы.

Исследование опыта зарубежных стран [9–11] показало, что налоговые реформы последних лет имели общие черты в разных экономиках.

Многие страны ослабили свою фискальную позицию в целях стимулирования экономики путем снижения налогов, увеличения государственных расходов или же и того и другого. Основной чертой последних налоговых реформ является снижение налогов с предприятий и физических лиц с целью активизации инвестиций, потребления и участия на рынке труда, продолжая тенденцию, начавшуюся несколько лет назад. Страны стремились поддерживать более широкий доступ к рынку труда, прежде всего путем расширения налоговых льгот на заработанный доход.

Вместе с тем предпринимались и предпринимаются попытки расширения налоговой базы и ведется борьба с уклонением от уплаты корпоративного налога в соответствии с обязательствами стран по внедрению минимальных стандартов и рекомендаций, согласованных в рамках ОЭСР/Большой двадцатки «Эрозия базы и смещение прибыли» (BEPS) [12]. Европейские администрации совершенствуют налоговое администрирование и внедряют новые мероприятия по борьбе с мошенничеством, в частности в области НДС.

Важное воздействие на направление налоговых реформ оказала цифровизация экономики и возникшие в связи с ней проблемы.

В развитие Плана действий BEPS была принята Программа работы с проблемами налогообложения в условиях цифровизации экономики [13–15].

Несмотря на принятие Плана действий BEPS, проблема налогообложения глобальных компаний остается актуальной. ОЭСР приняло специальное Руководство по трансфертному ценообразованию [16–18], в том числе в части нематериальных активов.

Страны признают, что в условиях приближения экономического роста к запланированным долгосрочным нормам потребность в дополнительных краткосрочных налого-

вых стимулах падает. Однако, несмотря на тенденцию к снижению, уровни государственного долга и дефицита бюджетов остаются высокими во многих странах.

Для европейских стран важным элементом налоговой стратегии является предотвращение нездоровой налоговой конкуренции.

Результаты исследования позволяют сформулировать базовые подходы к стратегии стабилизирующей налоговой политики. В данную стратегию включены следующие подходы:

- эндогенность реформ с использованием дискреционных и недискреционных инструментов (что предполагает ориентацию на модернизацию ее внутренней структуры);
- признание приоритетов обеспечения государственного бюджета необходимыми ресурсами, что означает поддержание необходимой для этого налоговой нагрузки;
- обеспечение устойчивого роста экономики. Однако в данном случае понятие устойчивости предполагает стабилизацию действующего экстенсивного роста и обеспечение изменений его внутренней структуры;
- обеспечение справедливости, эффективности и нейтральности налогообложения (включая территориальный и отраслевые аспекты).

Представляется, что для Республики Беларусь в настоящее время актуальна стратегия стабилизирующей налоговой политики, которая реализуется в большей степени в рамках эндогенной, чем экзогенной реформы.

Эта стратегия включает:

- признание приоритетов обеспечения государственного бюджета необходимыми ресурсами, что означает поддержание необходимой для этого налоговой нагрузки;
- обеспечение устойчивого роста экономики. Однако в данном случае понятие устойчивости предполагает стабилизацию действующего экстенсивного роста и обеспечение изменений его внутренней структуры.

В рамках реализуемой стратегии предполагаем возможным реализовывать комбинированную налоговую политику, содержащую в себе элементы дискреционной политики для обеспечения изменения структуры экономического роста, а также элементы недискреционной политики, направленные на создание системы внутренних стабилизаторов, которые должны менять налоговую среду при изменении экономических условий.

Следует отметить, что встроенные стабилизаторы могут лишь ограничить размах и глубину циклических колебаний, но не способны повлиять на причины, порождающие кризисы и подъемы экономики, поэтому на практике встроенные стабилизаторы обычно дополняются мерами дискреционной фискальной политики.

Основной целью текущего этапа налоговой реформы, согласно запланированной на среднесрочную перспективу Программе социально экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 гг., реализуемой в настоящее время, является оптимизация налоговой системы для стимулирования экономического роста и инвестиционной активности. При этом уровень налоговой нагрузки (очевидно, что без учета отчислений в Фонд социальной защиты населения) запланирован в размере не более 26 % от ВВП

При этом налоговая реформа должна обеспечивать выполнение задачи оптимизации налоговой системы для стимулирования экономического роста и инвестиционной активности.

В целом, в мире сохраняются следующие тенденции налоговых реформ:

- снижение подоходного налога, прежде всего для облегчения налогового бремени для физических лиц с низким и средним уровнем дохода, однако и для привлечения высококвалифицированных работников, в частности ученых и исследователей;
- продолжают усиливаться усилия по борьбе с уклонением от уплаты корпоративного налога посредством реализации плана мероприятий ОЭСР по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения, но в разных странах такие меры предпринимаются по-своему;
- постоянно развивается администрирование налогообложения высоко интернетизированного бизнеса;

- стабилизировались ставки налога на добавленную стоимость (НДС);
- вводятся новые акцизы для сдерживания «вредного» потребления, вдобавок к постоянному повышению ставок акцизов на табак и алкоголь;
- налоговые реформы, связанные с охраной окружающей среды, по-прежнему сосредоточены на налогах на потребление энергии. Также были предприняты попытки выйти за рамки автомобильного транспорта. Несмотря на то что были достигнуты некоторые улучшения в отношении налогообложения использования «грязной» энергии, недавнее повышение налогов не было достаточно существенным, чтобы поспособствовать значительному сокращению выбросов углерода.

Полагаю, что результаты работы могут быть использованы для дальнейшего совершенствования налоговой системы Республики Беларусь в направлении повышения эффективности и справедливости.

Источники

1. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 503 с.
Encyclopedia of theoretical foundations of taxation / I. A. Maiburov [et al.] ; edited by I. A. Maiburov, Yu. B. Ivanov. — Moscow : UNITY-DANA, 2016. — 503 p.
2. Rao, S. Tax reform: Topic guide / S. Rao. — Birmingham (UK) : GSDRC, Univ. of the Birmingham, 2014.
3. Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси / К. В. Рудый [и др.] ; под науч. ред. К. В. Рудого. — Минск : Звезда, 2016. — 464 с.
Financial diet: reforms of state finances of Belarus / K. V. Rudy [et al.] ; edited by K. V. Rudy. — Minsk : Zvyazda, 2016. — 464 p.
4. Musgrave, R. Public finance in theory and practice / R. Musgrave, P. Musgrave. — Tokyo a.o. : McGraw-Hill Kogakusha, 1976. — 778 p.
5. Налог на прибыль: современные тенденции и перспективы модернизации в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова [и др.]. — Минск : БГАТУ, 2017. — 372 с.
Profit tax: modern trends and prospects of modernization in the Republic of Belarus / I. A. Lukyanova [et al.]. — Minsk : BSATU, 2017. — 372 p.
6. Проблемы и перспективы модернизации имущественного налогообложения в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова [и др.]. — Минск : БГАТУ, 2018. — 376 с.
Problems and prospects of modernization of property taxation in the Republic of Belarus / I. A. Lukyanova [et al.]. — Minsk : BSATU, 2018. — 376 p.
7. Экологические платежи в реализации регулирующей функции фискальной политики / И. А. Лукьянова [и др.]. — Минск : БГАТУ, 2019. — 308 с.
Environmental payments in the implementation of the regulatory function of fiscal policy / I. A. Lukyanova [et al.]. — Minsk : BSATU, 2019. — 308 p.
8. Kireyeva, A. Improving Fiscal Policies: Evolution or Revolution? / A. Kireyeva, I. Loukianova // Modeling Economic Growth in Contemporary Belarus (Entrepreneurship and Global Economic Growth Series) / edited by B. S. Sergi. — USA Emerald Publ. Limited, 2019. — P. 289–307.
9. Tax and the Environment [Electronic resource] // OECD. — Mode of access: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-and-environment.htm>. — Date of access: 10.09.2019.
10. Taxing Energy Use 2018: Companion to the Taxing Energy Use Database [Electronic resource] // OECD iLibrary. — Mode of access: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/taxing-energy-use-2018_9789264289635-en. — Date of access: 10.09.2019.
11. Tax Policy Reforms 2017: OECD and Selected Partner Economies [Electronic resource] // OECD iLibrary. — Mode of access: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-policy-reforms-2017_9789264279919-en. — Date of access: 10.09.2019.
12. Global Anti-Base Erosion Proposal («GloBE») — Pillar Two: Public consultation Document [Electronic resource] // OECD. — Mode of access: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-global-anti-base-erosion-proposal-pillar-two.pdf>. — Date of access: 10.09.2019.
13. Hard-to-value intangibles [Electronic resource] // Deloitte. — Mode of access: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/us/Documents/Tax/us-tax-beps-changes-transfer-pricing-hard-to-value-intangibles.pdf>. — Date of access: 01.12.2019.

14. Secretariat Proposal for a «Unified Approach» under Pillar One: Public consultation Document [Electronic resource] // OECD. — Mode of access: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-secretariat-proposal-unified-approach-pillar-one.pdf>. — Date of access: 01.12.2019.

15. Tax Challenges Arising from Digitalisation — Interim Report 2018: Inclusive Framework on BEPS [Electronic resource] // OECD iLibrary. — Mode of access: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report_9789264293083-en. — Date of access: 01.12.2019.

16. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017 [Electronic resource] // OECD iLibrary. — Mode of access: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2017_tpg-2017-en. — Date of access: 01.12.2019.

17. Programme of Work to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy [Electronic resource] // OECD. — Mode of access: <https://www.oecd.org/tax/beps/programme-of-work-to-develop-a-consensus-solution-to-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy.pdf>. — Date of access: 01.12.2019.

18. Guidance for Tax Administrations on the Application of the Approach to Hard-to-Value Intangibles [Electronic resource] // OECD. — Mode of access: <https://www.oecd.org/tax/beps/guidance-for-tax-administrations-on-the-application-of-the-approach-to-hard-to-value-intangibles-BEPS-action-8.pdf>. — Date of access: 01.12.2019.

Статья поступила в редакцию 20.12.2019 г.

УДК 338.45:005.591.6(476)

M. Lysenkova
BSEU (Minsk)

CONCEPTUAL APPROACHES TO INTELLECTUAL PROVISION OF INNOVATIVE DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISES IN THE CONTEXT OF DIGITAL ECONOMY

The features of the development of science and the intellectual support of innovation in the context of the digital economy are considered. A corporate analysis was carried out for some indicators characterizing the development of innovation and the economy as a whole. The problems limiting the development prospects are identified. Some conceptual approaches to improving the intellectual support of Belarusian industry enterprises are proposed: the organizational and economic mechanism for introducing digital technologies; model of neo-industrial complex of industry; system of high-tech equipment for production.

Keywords: *high-tech production; value added; innovation; innovativeness, intellectual support, innovative development; industrial enterprise, digital economy.*

М. В. Лысенкова
кандидат экономических наук, доцент
БГЭУ (Минск)

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОМУ ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В КОНТЕКСТЕ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Рассмотрены особенности развития науки и интеллектуального обеспечения инновационной деятельности в контексте цифровой экономики. Проведен корпоративный анализ по некоторым