

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 336.22.02(476)

ЕВСЕЙЧИКОВА
НАТАЛЬЯ НИКОЛАЕВНА

**ПОДОХОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НАСЕЛЕНИЯ
В УСЛОВИЯХ РЕАЛИЗАЦИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ПОЛИТИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.10 — финансы, денежное обращение и кредит**

Минск, 2020

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Вереzubова Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра финансов

Официальные оппоненты: Шмарловская Галина Александровна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра международного бизнеса

Шулейко Ольга Леонидовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующий сектором, ГНУ «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси», сектор финансовой политики

Оппонирующая организация ГУО «Институт бизнеса Белорусского государственного университета»

Защита состоится 14 октября 2020 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертации Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, пр-т Партизанский, 26, ауд. 339 (3-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 3 сентября 2020 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций

Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение эволюционировало в течение длительного времени на протяжении существования всех общественных формаций. Наряду с трансформацией экономических и социальных отношений на мировом пространстве развивалось и адаптировалось к условиям хозяйствования налогообложение личных доходов населения, повышалась роль подоходного налога в качестве источника финансирования государственных расходов.

Подоходное налогообложение обуславливает реализацию важнейших финансовых взаимоотношений государства и его населения. Именно эти отношения подвержены рискам. Так, с одной стороны, государство заинтересовано в увеличении поступлений подоходного налога для выполнения своих функций. С другой стороны, для физических лиц уплата подоходного налога становится одним из факторов, снижающих его реальные доходы. Решению данной разновекторной проблемы может способствовать дальнейшая гармонизация общественных и личных интересов. Она достигается в процессе научного обоснования всех элементов системы подоходного налогообложения и эффективного использования финансовых ресурсов для решения приоритетных направлений развития в стране.

Неслучайно на протяжении всей истории становления мирового сообщества многие исследователи значительное внимание уделяли вопросам налогообложения доходов населения. В разное время теоретические и методологические основы подоходного налогообложения являлись предметом изучения ученых-экономистов ближнего и дальнего зарубежья (М.М. Алексеев, В.Х. Алиев, Т.И. Болдырев, А.В. Брызгалин, И.С. Букина, А. Вагнер, П.П. Гензель, И.В. Горский, В.П. Дьяченко, Е.И. Евстигнеев, С.И. Иловайский, Дж.М. Кейнс, И.В. Караваева, В.В. Ковалев, А. Лаффер, И.А. Майбуров, Д. Милль, И.Х. Озеров, В.Г. Пансков, В.М. Пушкарева, М.Н. Соболев, Дж. Стиглиц, Э. Селигман, Я. Таргулов, В.Н. Твердохлебов, Н.И. Тургенев, А.В. Толкушин, М.Н. Соболев, Н.В. Ушак, М. Фридман, Л. Ходов, Л. Эрхард, Т.В. Юткина, И.И. Янжул и др.).

Особый интерес к результативности действующей налоговой системы Республики Беларусь и обоснованию отдельных рекомендаций по ее оптимизации проявили представители отечественной финансовой школы: С.И. Адаменкова, Л.М. Барсегян, Т.Е. Бондарь, Т.И. Василевская, Н.Е. Заяц, Е.Ф. Киреева, И.А. Лукьянова, А.И. Лученок, Т.Н. Миронова, С.О. Наумчик, К.В. Рудый, Т.В. Сорокина, М.А. Шклярова, Г.А. Шмарловская, Е.С. Филиппович и др.

Однако до настоящего времени в научной литературе недостаточно разработанной остается проблема оценки результативности использования

подходного налога с физических лиц в качестве активного налогового регулятора, воздействующего на решение назревших социальных проблем, к которым на современном этапе развития национальной экономики отнесены: уменьшение расслоения населения по уровню доходов, улучшение демографической ситуации в стране и в перспективе рост трудоспособного населения, повышение благосостояния граждан и качества их жизни и др.

Актуальность исследования выделенных проблем и поиск эффективных механизмов их решения обусловили выбор темы диссертации, ее структуру и решаемые задачи.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований системы налогообложения Республики Беларусь, а также тематическому плану научных исследований УО «Белорусский государственный экономический университет» по теме «Реформирование налоговой системы Республики Беларусь на современном этапе экономического развития» (2017–2019 гг.). Результаты диссертационного исследования использованы при выполнении НИР для Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Обоснование реформирования налоговой системы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь» (№ ГР 20191323, апрель–декабрь 2019 г.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются развитие теоретико-методологических положений по подходному налогообложению населения и разработка практических рекомендаций по использованию его инструментария в процессе реализации социально-экономической политики Республики Беларусь.

Для достижения цели в диссертационном исследовании поставлены и решены следующие задачи:

– развить теоретико-методологические основы функционирования подходного налогообложения в системе государственного регулирования социально-экономических процессов;

– обосновать методологический подход к совершенствованию подходного налогообложения, основанный на расширенном анализе подходного налога с физических лиц и выявлении его взаимосвязи с параметрами экономического и социального развития Республики Беларусь;

– разработать алгоритм прогнозирования поступлений подходного налога с физических лиц, раскрывающий содержание отдельных стадий и этапов его организации, конкретизирующих методику расчета планируемых

показателей для достижения целевых результатов определения величины налоговых изъятий;

– построить детерминированную факторную модель прогнозирования поступлений подоходного налога на среднесрочную перспективу, учитывающую приоритеты социально-экономического развития Республики Беларусь;

– разработать практические рекомендации по совершенствованию подоходного налогообложения населения в Республике Беларусь.

Объектом диссертационного исследования является система финансовых отношений между государством и населением по поводу изъятия части личных доходов физических лиц на общегосударственные нужды.

Предмет исследования — подоходное налогообложение в системе государственного регулирования экономического и социального развития общества, семьи и индивида.

Выбор объекта и предмета исследования обусловлен необходимостью развития теоретических аспектов подоходного налогообложения, воздействующего на социальные и экономические процессы с целью улучшения качества жизни населения, решения демографических и иных социальных проблем.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии теоретико-методологических положений подоходного налогообложения населения, разработке и обосновании практических рекомендаций по повышению значимости подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь как важного финансового инструмента в реализации приоритетных задач каждого периода общественного развития и формировании модели его поступлений на перспективу.

Положения, выносимые на защиту. По итогам проведенного исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

1. Развитие теоретико-методологических основ функционирования подоходного налогообложения населения в системе государственного регулирования социально-экономических процессов, включающее:

– уточнение экономического содержания подоходного налога как инструмента государственного регулирования, учитывающего особенности социального и экономического развития страны на различных этапах формирования национальной экономики. Подоходный налог с физических лиц рассмотрен как экономическая категория, определяющая отдельную совокупность прямых финансовых отношений государства с населением, что обеспечивает возможность его использования в качестве инструмента государственного регулирования, направленного на реализацию приоритетных задач конкретного этапа общественного развития.

В отличие от существующих подходов это позволяет комплексно рассматривать его роль в системе государственного регулирования до-

ходов населения и определить возможности данного налогового платежа в качестве финансового инструмента, влияющего на удовлетворение общественных потребностей с учетом поставленных целей и задач социально-экономической политики Республики Беларусь;

- выявление особенностей подоходного налога, который отличается от других налоговых платежей способами и приемами воздействия на экономическую и социальную сферы, что позволит создать максимально гибкий механизм изъятия части личных доходов физических лиц, способный реагировать на процессы, происходящие в обществе и использовать подоходный налог как действенный инструмент в зависимости от государственных приоритетов конкретного этапа экономического развития;

- дополнение принципов подоходного налогообложения принципами достаточности пополнения государственного бюджета (определяет значимость подоходного налога в формировании общегосударственных доходов и обеспечивается обязательностью данного платежа, а также его законодательно установленными размерами) и целеполагания (отражает применение подоходного налога в качестве инструмента управления социально-экономическими процессами для решения выбранных приоритетных государственных задач);

- разработку классификации социально ориентированных льгот по подоходному налогу, базирующейся на принципе целеполагания и учитывающей основные социальные ориентиры современного этапа развития Республики Беларусь (улучшение демографической ситуации, привлечение трудовых ресурсов, сокращение разрыва в доходах, повышение благосостояния и качества жизни населения).

Развитие теоретико-методологических основ позволяет обеспечить научный подход для совершенствования подоходного налогообложения в перспективе.

2. Методологический подход к совершенствованию подоходного налогообложения населения, основанный на долгосрочных тенденциях его развития и базирующийся на разных методах анализа (сравнительный, статистический, корреляционно-регрессионный и факторный) подоходного налога с физических лиц. В качестве анализируемых показателей использованы базовые элементы налога (состав плательщиков, объекты обложения, система ставок и льгот) и определенные социально-экономические параметры (валовой внутренний продукт (далее – ВВП), розничный товароборот, объем трудовых ресурсов, количество новорожденных, миграционная убыль (прибыль), количество занятых в экономике, объем вводимого в эксплуатацию жилья и др.), что позволило выявить наиболее тесные взаимосвязи выбранных факторов и подоходного налога. В отличие от применяемой оценки отдельных показателей

подходного налогообложения населения, такой подход позволяет определить общие направления его совершенствования и выявить целесообразность усиления воздействия подходного налога с физических лиц на реализацию определенных задач на разных этапах экономического развития.

3. Алгоритм прогнозирования поступлений подходного налога с физических лиц, раскрывающий содержание отдельных стадий и этапов его организации, конкретизирующую методику расчета планируемых показателей для достижения целевых результатов определения величины налоговых изъятий.

На основе анализа информационной базы, выявления отличительных свойств налогового прогнозирования и его основополагающих принципов (научная достоверность, непрерывность и сбалансированность поступлений, адекватность динамики подходного налога в реальных условиях хозяйствования) разработан алгоритм прогнозирования поступлений подходного налога.

Новизна предложенного алгоритма состоит в уточнении ключевых ступеней процесса прогнозирования размеров данного платежа и включает обоснование исходной базы, выявление факторов, оценку их влияния на размер налога до окончательного обоснования факторной модели и механизма ее реализации. Такой подход позволяет обеспечить объективность прогнозируемых объемов налоговых поступлений для решения поставленных целей и задач.

4. Детерминированная факторная модель прогнозирования поступлений подходного налога на среднесрочную перспективу, базирующаяся на совокупности выбранных показателей и разработанном алгоритме. Методика конструирования модели опирается на исследование устойчивых связей между результативным показателем (подходный налог) и выбранными факторами (количество трудовых ресурсов, доля занятого в экономике населения, денежные доходы в среднем на душу населения, доля среднего размера облагаемой заработной платы, получаемой занятыми в экономике в денежных доходах населения, размер среднего процента изъятия подходного налога).

Для выявления степени воздействия включенных в модель факторов на изменение величины поступлений подходного налога использован метод цепных подстановок. Произведение выбранных показателей определяет величину данного налогового платежа. Такой вид моделирования относится к построению мультипликативных моделей. В первую очередь, в факторной модели анализируется изменение количественных показателей (трудовые ресурсы), при оценке которых учтены возможности их роста за счет проводимой пенсионной реформы. Новизна разработанной факторной модели прогнозирования поступлений налога состоит в использовании при его расчете потенциальных возможностей изменения размеров ключевых показателей. Это позволяет

учесть их влияние на объем поступлений и усилить воздействие подоходного налогообложения на реализацию задач социальной политики на современном этапе общественного развития.

5. Практические рекомендации по совершенствованию подоходного налогообложения населения Республики Беларусь, включающие:

– обоснование необходимости усиления стимулирующего воздействия подоходного налога с физических лиц на социальные процессы путем увеличения размеров налоговых вычетов на работников и детей. С этой целью предлагается использование необлагаемого минимума для всех работающих физических лиц и увеличение налогового вычета на детей до величины бюджета прожиточного минимума (далее – БПМ) к 2025 г. Такой подход позволит в перспективе снизить расходы бюджета на финансирование семей с детьми и повысить уровень благосостояния населения;

– применение прогнозной модели поступлений подоходного налога при планировании доходов перспективного бюджета;

– выбор рациональных решений при обосновании финансовой политики государства, направленной на улучшение демографической ситуации в стране, увеличение трудоспособного ресурса, уменьшение расслоения населения по уровню доходов, повышение качества жизни и другое, путем оценки влияния базовых факторов подоходного налога на социальные процессы и применения выявленных тенденций на перспективу.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным и законченным научным исследованием подоходного налогообложения населения Республики Беларусь и перспектив его развития на новом этапе хозяйствования. Диссертационное исследование выполнено на основе обобщения и изучения теоретических и практических материалов, а также обоснования собственных научных положений и методологических разработок. Все основные положения, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют научную новизну и определенную практическую значимость, разработаны соискателем лично.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Наиболее существенные результаты диссертационного исследования, полученные автором, были апробированы на следующих международных и республиканских научно-практических конференциях: «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость, (Минск, 2008, 2009, 2011, 2013, 2015, 2016, 2018), «Фінансова сфера та її роль у зростанні конкурентних переваг національних економік» (Ірпінь, 2009, 2011, 2016, 2017), «Актуальные проблемы налоговой политики» (Владивосток, 2017), «Актуальные вопросы развития финансовой сферы»

(Махачкала, 2019), «Совершенствование налогового администрирования» (Уфа, 2019) и др.

Опубликование результатов диссертации. По теме диссертации опубликовано 36 научных работ, в том числе 5 статей в научных рецензируемых журналах, раздел в коллективной монографии, 5 статей в научных журналах, сборниках научных статей и трудов, 24 – в материалах конференций (2 – в соавторстве), 1 иная публикация (в соавторстве). Объем публикаций, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 9,28 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 192 источника, и приложений. Работа изложена на 148 страницах. Объем, занимаемый 24 рисунками, 13 таблицами, 11 приложениями, составляет 40 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В первой главе **«Теоретико-методологические основы системы подоходного налогообложения»** изучены теоретические положения подоходного налога и методологические основы построения подоходного налогообложения населения. Опираясь на результаты анализа статистических данных, обобщения и критической оценки научной литературы, раскрыта экономическая природа и назначение подоходного налога, уточнено и расширено его понятие.

В отличие от трактовок подоходного налога, представленных в специальной литературе, выявлены сущностные свойства, характеризующие его содержание и целеполагание как инструмента воздействия на социально-экономические процессы. Подоходный налог с физических лиц рассматривается как экономическая категория, определяющая отдельную совокупность прямых финансовых отношений государства с населением, что обеспечивает возможность его использования в качестве инструмента государственного регулирования, направленного на реализацию приоритетных задач конкретного этапа общественного развития.

Для более глубокого познания подходов к построению рациональной системы подоходного налогообложения населения исследованы генезис и эволюция обложения доходов физических лиц на разных этапах развития мирового сообщества, в том числе и на территории Республики Беларусь. Проведенный анализ доказал, что изъятие подоходного налога вызвано в основном необходимостью привлечения населения к участию в финансировании

приоритетных общественных потребностей. За счет применения различных приемов и способов взимания данный налоговый платеж на протяжении всего периода существования использовался как гибкий инструмент, способствующий достижению поставленных целей. Новый виток развития предполагает усиление его социальной направленности и активное участие в системе государственного регулирования общественных процессов.

В современных условиях подоходное налогообложение кроме общепринятых классических принципов базируется в основном на достаточности пополнения государственного бюджета и целеполагании подоходного налога. Первый принцип определяет важность подоходного налога как одного из источников покрытия общегосударственных расходов и обеспечивается обязательностью данного платежа, а также его законодательно установленными размерами. Принцип целеполагания отражает в основном использование подоходного налога как инструмента для воздействия на реализацию следующих государственных целей и задач: уменьшение расслоения населения по уровню доходов; улучшение демографической ситуации в стране и в перспективе рост трудоспособного населения; повышение благосостояния граждан и качества их жизни.

Во второй главе **«Методологический подход к совершенствованию подоходного налогообложения населения в Республике Беларусь»** проведен комплексный анализ подоходного налогообложения за 2000–2018 гг. Для детальной характеристики, выявления общих тенденций развития и возможности увеличения влияния данной системы на социально-экономические процессы использованы такие аналитические процедуры, как сравнительный, статистический и корреляционно-регрессионный анализ. Это позволило более углубленно оценить множество параметров подоходного налога.

Посредством сравнительного анализа поступлений подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь за 18 лет установлена тенденция его роста. За 2000–2018 гг. его объем в национальной валюте возрос более чем в 96 раз в фактических и в 11 раз в сопоставимых ценах, а его доля в консолидированном бюджете возросла с 8,4 % в 2000 г. до 20,8 % в 2018 г.

Что касается налоговой нагрузки на оплату труда, то ее динамика более существенна. Удельный вес подоходного налога в оплате труда колебался в пределах 6,3–11 %. При этом объем уплачиваемого подоходного налога в денежных доходах населения варьировал в пределах 3,7–7,1 %. Изменения произошли в основном в результате корректировки некоторых элементов подоходного налога: плательщиков, объектов обложения (2006 г.); налоговых ставок и льгот (2009, 2015, 2016 гг.).

Несмотря на общую положительную динамику поступлений, в отдельные годы исследуемого периода темпы роста и прироста данного платежа в

сравнении с предыдущими этапами не отличались равномерностью. Для исследования этих явлений проведен статистический анализ динамических рядов за период 2000–2018 гг., сопоставление которых обусловило необходимость осуществления более глубокого анализа с целью определения степени влияния других факторов на величину подоходного налога и обоснования путей совершенствования подоходного налогообложения населения в соответствии с приоритетами развития современной экономики.

Посредством корреляционно-регрессионного анализа изучена взаимосвязь подоходного налога и отдельных социально-экономических показателей, влияющих на качество жизни (ВВП, розничный товарооборот, среднегодовая численность населения, трудовые ресурсы, занятое в экономике население, количество безработных, миграционный прирост, вводимые в эксплуатацию жилые площади, количество новорожденных и др.). На основе имеющихся данных рассчитаны коэффициенты регрессии и определена степень воздействия выбранных факторов на подоходный налог. Установлена более тесная связь величины поступлений подоходного налога с объемом розничного товаро-оборота и ВВП. Значение коэффициента детерминации для данных показателей близко к единице, что подтверждает высокое качество регрессии.

Для комплексного изучения и оценки динамики подоходного налога следует учесть влияние отдельных налоговых преференций, снижающих размеры поступлений данного платежа. Однако их детальный анализ затруднен вследствие отсутствия необходимой информации об объеме используемых льгот, а также их экономической и социальной целесообразности. Можно лишь констатировать многообразие видов преференций и недостаточную обоснованность их размеров. Для целостного представления современной системы льгот по подоходному налогу с физических лиц автором разработана классификация социально ориентированных льгот (рисунок 1).



Рисунок 1. — Классификация социально ориентированных льгот по подоходному налогу

В зависимости от целеполагания выбранных преференций, а также используемого инструментария, осуществлен анализ их обоснованности с учетом эконо-номической целесообразности при решении выдвигаемых социальных задач. В настоящее время первостепенное значение в системе социально ориентированных льгот принадлежит преференциям, направленным на улучшение демографической ситуации.

В третьей главе «**Прогнозирование подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь**» на основе анализа информационной базы, выявления отличительных свойств и основополагающих принципов налогового прогнозирования, а также специфики подоходного налога разработан алгоритм его поступлений на среднесрочную перспективу (до 2025 г.), позволяющий обосновать последующие процедуры, определить содержание и методы формирования отдельных стадий, этапов. Предлагаемый подход определения прогнозных показателей базируется на выявлении связи между подоходным налогом и выбранными факторами, воздействующими на его величину. На подготовительной стадии, во-первых, определена исходная база, которую составляют долгосрочные тенденции, отражающие взаимосвязь установленных факторов и результативного показателя (подоходный налог). Выбор конкретных базовых факторов осуществлен с учетом изучения прошлых тенденций, отражающих прямые связи между параметрами подоходного налога и конкретными явлениями, непосредственно влияющими на его состояние (количество трудовых ресурсов, численность населения, занятого в экономике, доходы физических лиц, облагаемая заработная плата и средний процент изъятия подоходного налога); во-вторых, рассчитана степень воздействия соответствующих факторов на величину исследуемого налогового платежа.

Таким образом, на основании данных прошлого периода сформирована исходная база, позволяющая установить влияние подоходного налога на выбранные показатели. Затем в соответствии с изменением условий хозяйствования уточняются параметры факторов, намечаемые в перспективе с учетом их потенциальных возможностей. В следствие проводимой пенсионной реформы это касается динамики трудовых ресурсов и численности населения, занятого в экономике, а также величины доходов и облагаемой заработной платы в будущем. Далее на основе произведенных прогнозных расчетов базовых факторов обоснована величина поступлений подоходного налога в будущем.

Заключительной стадией является диагностика выполнения прогнозируемой величины подоходного налога с учетом реализации поставленных стратегических задач. При этом внимание акцентируется на выявлении объективных и субъективных причин, повлиявших на степень выполнения намечаемых целей и основных задач совершенствования подоходного налогообложения населения в Республике Беларусь. В графическом виде алгоритм представлен на рисунке 2.

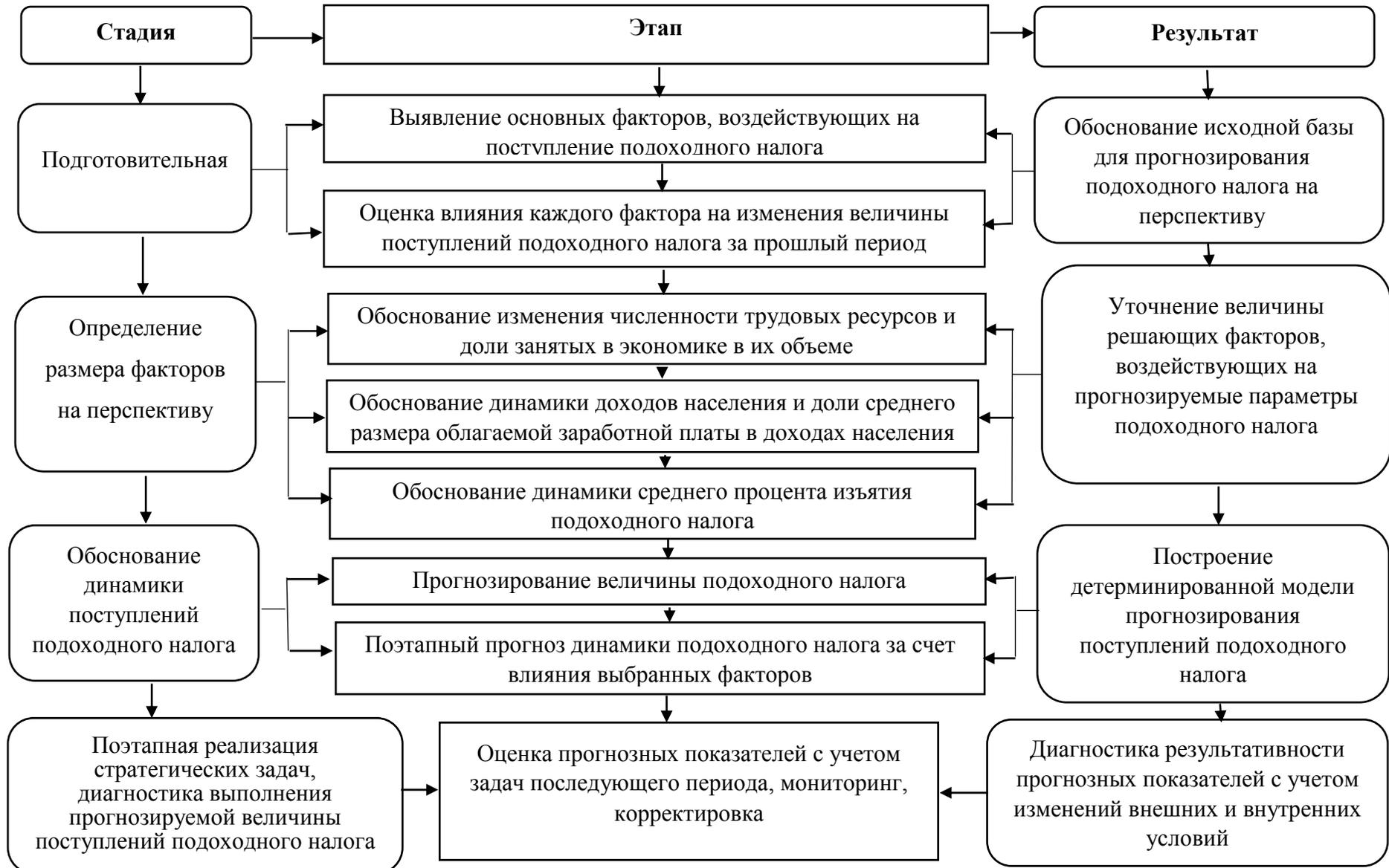


Рисунок 2. — Алгоритм прогнозирования поступлений подоходного налога с физических лиц

Предложенный алгоритм является основой для формирования и реализации факторной мультипликативной модели прогнозирования поступлений подоходного налога до 2025 г. В наиболее общем виде она отображается математической формулой

$$Y = X_1 \cdot X_2 \cdot X_3 \cdot X_4 \cdot X_5 ,$$

где Y — результативный показатель (подоходный налог);

X_1 — численность трудовых ресурсов;

X_2 — доля занятого в экономике населения в трудовых ресурсах;

X_3 — денежные доходы в среднем на душу населения за год;

X_4 — доля среднего размера облагаемой заработной платы за год, получаемая занятыми в экономике в денежных доходах в среднем на душу населения (далее доля среднего размера облагаемой заработной платы);

X_5 — средний процент изъятия подоходного налога.

Для определения степени влияния выбранных факторов (X_n) на прирост результативного показателя (Y) использован способ цепной подстановки данных. При построении факторной модели большое значение имеет очередность выбранных показателей. В первую очередь исследовалось изменение факторов с количественной характеристикой. В качестве первого фактора анализировалась численность трудовых ресурсов, которая в последние годы сокращалась, что связано с относительным спадом рождаемости и старением населения (рисунок 3).

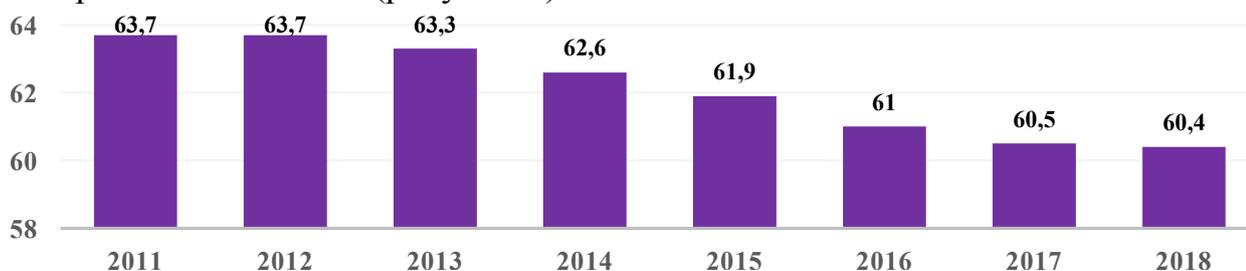


Рисунок 3. — Удельный вес трудовых ресурсов в численности населения, процентов

В связи с увеличением количества пенсионеров, принято решение о повышении пенсионного возраста в стране. Эта мера в целом положительно отразится на объеме трудоспособного населения, что в определенной степени позволит привлечь дополнительные трудовые ресурсы.

Физические лица в трудоспособном возрасте являются неотъемлемой частью населения, занятого в экономике, доля которого функционально связана с показателями, формирующими сумму подоходного налога. Исходя из динамики данного фактора за последние 18 лет, построен лист прогноза для выявления его изменений в объеме трудовых ресурсов в будущем. При выборе

линии тренда учтены более подходящие функции. В данном случае использовалась линейная функция.

В разрабатываемой модели при расчете подоходного налога учитывались величина денежных доходов в среднем на душу населения и доля среднего размера облагаемой заработной платы за год, получаемой занятыми в экономике. Прогноз денежных доходов в среднем на душу населения произведен с учетом роста реальных располагаемых доходов, изменения индекса потребительских цен (далее – ИПЦ) и динамики численности населения. Параметры данных показателей соотнесены с Программой социально-экономического развития страны на период с 2016 по 2020 годы и Национальной стратегией развития Республики Беларусь до 2030 года.

Доля среднего размера облагаемой заработной платы за год рассчитывалась как отношение облагаемого фонда заработной платы (далее – ФЗП) для занятых в экономике к объему денежных доходов на душу населения. При определении облагаемого ФЗП на перспективу учитывались отдельные льготы, величина которых за последние 7 лет в среднем составляла 6,57 % ФЗП.

Для прогноза поступлений подоходного налога принималась во внимание также динамика среднего процента изъятия подоходного налога в будущем. На основе полученных базовых показателей, сформирована факторная модель прогнозирования поступлений подоходного налога до 2025 года (см. таблицу).

Факторная модель поступлений подоходного налога за период с 2019 по 2025 гг.

Год	Подоходный налог, ст3· ст4· ст5 · ст6· ст7, руб.	Трудовые ресурсы, чел.	Доля занятого населения в трудовых ресурсах	Денежные доходы в среднем на душу населения за год, руб.	Доля среднего размера облагаемой заработной платы за год, с учетом существующих стандартных льгот	Средний процент изъятия подоходного налога, процентов
1	2	3	4	5	6	7
	Y	X ₁	X ₂	X ₃	X ₄	X ₅
2019	5238 283 270	5 687 500	0,772887912	8 293	1,099	13,075
2020	5 797 616 126	5 656 200	0,775326191	9 217	1,096	13,087
2021	6 129 776 149	5 634 400	0,777758058	9 699	1,101	13,099
2022	6 449 878 164	5 614 200	0,780200207	10 238	1,097	13,11
2023	6 834 399 930	5 438 700	0,78263927	10 780	1,135	13,123
2024	7 232 016 378	5 279 300	0,785085144	11 325	1,176	13,135

2025	7 628 815 409	5 128 900	0,787517791	11 873	1,210	13,147
------	---------------	-----------	-------------	--------	-------	--------

Для того чтобы предлагаемая модель в большей степени отражала целенаправленное использование подоходного налога в качестве действенного регулятора достижения приоритетных задач современного белорусского государства, целесообразно повысить социальную значимость некоторых преференций. По мере развития экономических и социальных процессов в Республике Беларусь предложены разные подходы к обоснованию размеров отдельных льгот.

Это в первую очередь распространяется на стандартные вычеты на ребенка и работника, величина которых на сегодняшний день практически не влияет на снижение налоговой нагрузки плательщика и не покрывает расходов на мини-мальные жизненные потребности соответствующих физических лиц. Так, льгота на одного ребенка в 2019 г. составляла примерно 3 % начисленной среднемесячной заработной платы по стране и в среднем 13 % БПМ. Вычет на работника был почти в 4 раза меньше минимального потребительского бюджета и в 2 раза ниже БПМ.

В качестве более обоснованного размера льгот на работника и детей нами предложен БПМ. Для определения его величины в будущем изучена динамика данного показателя за последние 10 лет. С учетом сложившейся тенденции наметен его предполагаемый размер по основным социально-демографическим группам.

Определение объема льгот по подоходному налогу, предоставляемых на детей за год, произведено исходя из общих данных о демографической ситуации в стране. Для этого спрогнозирована до 2025 г. их численность по группам (до 3 лет, от 3 до 6 лет, с 6 лет до совершеннолетия). При расчете вычетов на работников за аналогичный период использованы прогнозные данные о размере трудовых ресурсов и доли занятого населения в экономике.

Первый вариант корректировки льгот учитывает применение вычета на работника и ребенка (детей) в размере БПМ начиная с 2019 г. Это позволит улучшить материальное положение населения, в первую очередь многодетных семей, но при этом в определенной степени повлияет на снижение объема подоходного налога. Поэтому такое предложение считаем целесообразным реализовать только в случае роста национальной экономики в текущем периоде и в перспективе.

Более реалистичным вариантом достижения намечаемых изменений в системе льгот способно стать постепенное увеличение размеров вычетов только на детей до величины БПМ к 2025 году. В данном случае появится возможность роста доходов семей с детьми и уверенность в систематическом их увеличении в предстоящей перспективе. В этой ситуации прогнозируемая сумма поступлений подоходного налога претерпит незначительные изменения и в некоторой степени может компенсироваться за счет других обязательных

платежей (налог на добавленную стоимость, прибыль и др.) при соответствующем росте покупательской способности (рисунок 4).

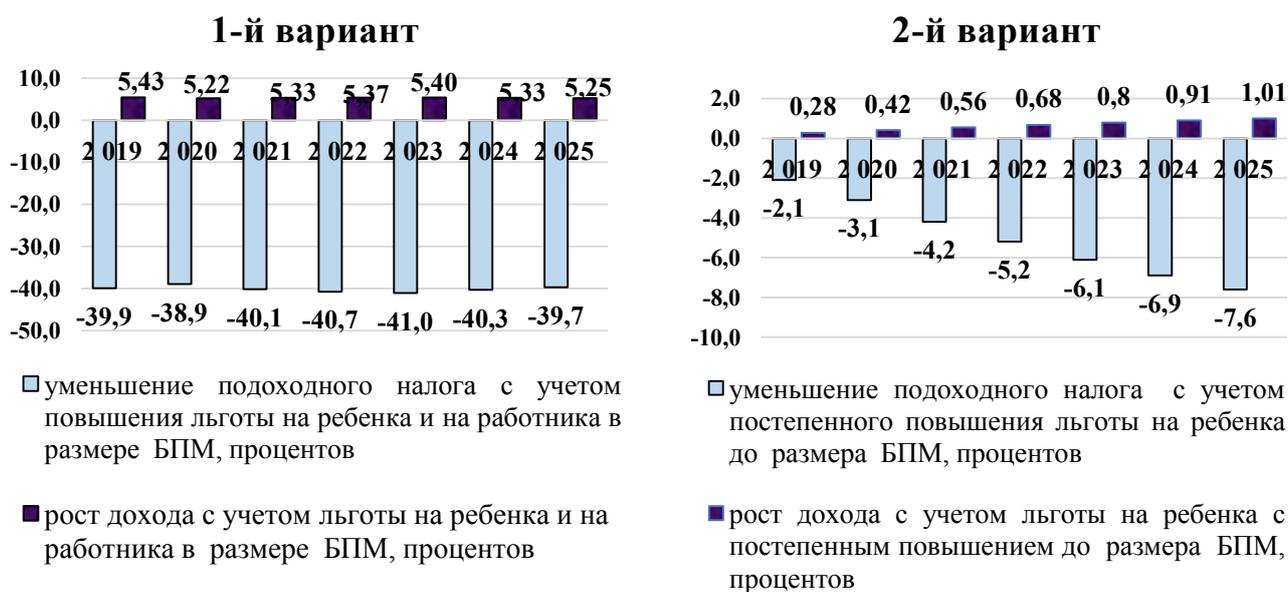


Рисунок 4. — Изменения поступлений подоходного налога с физических лиц и заработной платы после налогообложения по предлагаемым вариантам корректировки льгот

Применение практических рекомендаций в части увеличения размеров вычетов при расчете подоходного налога повысит его воздействие в качестве финансового инструмента при решении важнейших социальных задач и позволит снизить налоговую нагрузку для семей с детьми.

Обоснованные результаты рекомендуется использовать при принятии практических мер в целях совершенствования социальной поддержки населения и учитывать их при обосновании стратегии социально-экономического развития в будущем.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. В процессе проведения исследования получены результаты, позволяющие обосновать научные положения и сформулировать практические рекомендации.

1. В ходе исследования развиты теоретико-методологические основы функционирования подоходного налогообложения населения в системе государственного регулирования социально-экономических процессов. В диссертации подоходный налог с физических лиц рассмотрен как экономическая категория, определяющая отдельную совокупность прямых финансовых отношений государства с населением, что обеспечивает возможность его использования в качестве инструмента государственного регулирования, направ-

ленного на реализацию приоритетных задач конкретного этапа общественного развития.

В результате анализа и обобщения теории и практики подоходного налогообложения в зарубежных странах и Республике Беларусь выявлены особенности подоходного налога. Его отличия от других налоговых платежей заключаются в особых способах и приемах воздействия на экономическую и социальную сферы, а также способности гибко реагировать на происходящие процессы в обществе в зависимости от приоритетов государства.

Для подоходного налогообложения характерна реализация возможности применения разных подходов к обложению отдельных групп населения с учетом размеров их доходности, видов профессиональной деятельности, наличия детей (иждивенцев) и др. Это достигается посредством варьирования налоговых ставок, предоставления льгот и вычетов, что создает дополнительные стимулы к мотивации выполнения приоритетных задач и обеспечению равномерного распределения налоговой нагрузки. В условиях усиления социальной ориентации подоходное налогообложение направлено на улучшение демографической ситуации, снижение разрыва между доходами отдельных слоев населения, повышение благосостояния граждан и качества их жизни.

Обосновано, что на современном этапе классические принципы налогообложения должны учитывать социальную ориентированность государственной политики и дополняться принципом достаточности пополнения государственного бюджета и принципом целеполагания. Предложенные принципы позволили учесть в разработанной классификации социально ориентированных льгот по подоходному налогу основные приоритеты современного этапа развития Республики Беларусь [2, 3, 7, 10, 11, 15–17, 19–22, 24, 27, 29, 32, 35].

2. Обоснован методологический подход к совершенствованию подоходного налогообложения населения Республики Беларусь. В отличие от распространенной практики оценки отдельных показателей действующего подоходного налогообложения предложенный подход основан на долгосрочных тенденциях развития.

Проанализирована степень воздействия выбранных базовых факторов на величину поступлений подоходного налога. Для его всесторонней оценки использованы сравнительный, статистический, корреляционно-регрессионный, факторный анализ. Это позволило выявить наиболее тесные связи данного налогового платежа с определенными экономическими и социальными показателями развития Республики Беларусь и учесть их в разработке факторной модели прогнозирования поступлений подоходного налога в перспективе [1–4, 7–9, 13, 18, 21, 23, 25, 26, 28, 31–33].

3. На основе анализа информационной базы, отличительных свойств налогового прогнозирования и его основополагающих принципов предложен алгоритм прогнозирования поступлений подоходного налога с физических лиц. На

подготовительной стадии выявлены долгосрочные тенденции, отражающие взаимосвязь результативного показателя (подоходный налог) и базовых факторов (количество трудовых ресурсов; численность населения, занятого в экономике; доходы населения; облагаемая заработная плата и средний процент изъятия подоходного налога).

На следующей стадии уточнена величина подоходного налога с учетом потенциальных возможностей изменения количества трудовых ресурсов за счет проводимой пенсионной реформы, а также динамики доходов населения. Заключительная стадия предусматривает поэтапную реализацию стратегических задач и диагностику достижения прогнозируемой величины подоходного налога [2, 5–7, 12, 16, 24, 30, 34].

4. На основе предложенного алгоритма разработана и реализована факторная модель прогнозирования поступлений подоходного налога с физических лиц Республики Беларусь до 2025 года, которая позволила учесть степень воздействия выбранных факторов на величину данного налогового платежа.

Целью создания модели является научное обоснование динамики поступлений подоходного налога на среднесрочную перспективу. Авторская модель разработана с учетом оценки отчетных данных, позволяющих определить взаимосвязь и степень влияния базовых факторов в прошлом периоде.

В предложенной модели при расчете подоходного налога на перспективу учитывались мероприятия, связанные с изменением пенсионного возраста для трудоспособного населения. Прогноз денежных доходов в среднем на душу населения произведен с учетом роста реальных располагаемых доходов, изменения индекса потребительских цен и численности населения. Размеры данных показателей соотнесены с Программой социально-экономического развития страны на период с 2016 по 2020 гг. и Национальной стратегией развития Республики Беларусь до 2030 г.

Научная новизна, теоретическая и практическая ценность разработанной модели заключаются в том, что впервые обоснован практический подход определения величины одного из источников доходов бюджета на перспективу. Тем самым возрастает заинтересованность государственных органов в выявлении резервов изменения определенных показателей, обеспечивающих усиление их воздействия на величину прогнозируемых поступлений подоходного налога

и реализацию задач социальной политики Республики Беларусь [2–5, 12, 16, 18–20, 22, 29–32, 34, 35].

5. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию подоходного налогообложения населения Республики Беларусь, включающие:

– обоснование необходимости применения необлагаемого минимума для всех работающих граждан и увеличения налогового вычета на детей до БПМ к 2025 г. Такой подход в перспективе позволит снизить расходы бюджета на финансирование семей с детьми и повысить уровень благосостояния населения;

– использование прогнозной модели поступлений подоходного налога при планировании доходов перспективного бюджета как важного механизма го-сударственного регулирования;

– выбор наиболее рациональных решений при обосновании финансовой политики государства, направленной на улучшение демографической ситуации в стране, рост трудоспособного ресурса, уменьшение расслоения населения по уровню доходов, повышение качества жизни путем оценки влияния базовых факторов подоходного налога на социальные процессы и применения выявленных тенденций на перспективу [2, 5, 12, 15, 16, 21, 22, 24, 25, 30, 32, 35].

Рекомендации по практическому использованию результатов.

Результаты исследования имеют научно-практическое значение для совершенствования подоходного налогообложения населения, усиления его социальной направленности на решения приоритетных задач (улучшение демографической ситуации и повышение благосостояния населения) Республики Беларусь.

Предложенные автором практические рекомендации в части теории и методологии построения и реализации детерминированной факторной модели влияния численности трудовых ресурсов на систему подоходного налогообложения, а также механизм льготирования по налогообложению семей с детьми могут быть использованы при выполнении социально-демографических исследований в целях совершенствования социальной поддержки населения, что подтверждено НИИ труда Министерства труда и социальной защиты (справка б/н от 16.10.2019 г.).

Предлагаемые в диссертации варианты корректировки льгот будут способствовать оптимизации размеров налоговой нагрузки для физических лиц и гармонизации финансовых отношений между бизнесом, властью и населением, что подтверждено Бизнес союзом предпринимателей и нанимателей имени профессора М.С. Кунявского (справка № 01-05/2-221 от 16.11.2019 г.).

Полученные результаты диссертационного исследования использованы при выполнении хоздоговорной темы для Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Обоснование реформирования налоговой системы на со-

временном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь» (№ ГР 20191323, 2019 г.), что подтверждено справкой б/н от 20.11.2019 г.

Результаты исследования применяются в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет» по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налогообложение физических лиц», «Организация налогового консультирования» (акт о внедрении в образовательный процесс БГЭУ от 28.09.2019 г. б/н, от 30.09.2019 г. б/н).

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Евсейчикова, Н. Н. Подходный налог или упрощенная система: проблема выбора индивидуальными предпринимателями системы налогообложения / Н. Н. Евсейчикова // Весн. Магілёўс. дзярж. ун-та імя А. А. Куляшова, Сер. D. — 2010. — № 1 (35). — С. 34–40.

2. Евсейчикова, Н. Н. Подходное налогообложение и эффективная демографическая политика / Н. Н. Евсейчикова // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2017. — № 3 (122). — С. 87–93.

3. Евсейчикова, Н. Н. Практика применения стандартных вычетов в подходном налогообложении / Н. Н. Евсейчикова // Весн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. — 2018. — № 2 (127). — С. 70–76.

4. Евсейчикова, Н. Н. Стандартные вычеты в подходном налогообложении физических лиц: проблемы, пути решения / Н. Н. Евсейчикова // Вестн. Уфим. гос. нефтяного техн. ун-та. — 2019. — № 2 (28) — С. 60–67.

5. Евсейчикова, Н. Н. Подходное налогообложение: проблемы, тенденции развития и прогнозирования в Республике Беларусь / Н. Н. Евсейчикова // Беларус. экан. журн. — 2019. — № 2. — С. 129–137.

Монография

6. Евсейчикова, Н. Н. Подходное налогообложение физических лиц в условиях реализации социально-экономической политики государства / Н. Н. Евсейчикова // Финансовый механизм социально-экономического развития государства в условиях экономической нестабильности / А. В. Атаманчук, Т. А. Вerezубова, А. Д. Данилов, Н. Н. Евсейчикова, Т. Г. Затонацкая, Ю. Б. Ива-нов, А. И. Каморник, И. А. Майбуров, К. В. Павлов, Т. В. Паентко, Е. А. Прокопенко, В. Д. Рожок, И. А. Тарасенко, Т. Ф. Юткина ; под ред. А. Д. Данилова. — Киев : ДКС центр, 2010. — 4.1. — С. 157–164.

Статьи в научных журналах, сборниках научных статей и трудов

7. Евсейчикова, Н. Н. Подходное налогообложение как фактор стимулирования экономической активности населения и роста его благосостояния / Н. Н. Евсейчикова // *Zeszyty teoretyczne rachunkowosci*. — Warszawa, 2008. — Т. 47 (103). — С. 339–343.

8. Евсейчикова, Н. Н. Правовое регулирование подходного налогообложения физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью в Беларуси / Н. Н. Евсейчикова // *Проблемы экономики и упр.* — Белгород, 2009. — № 4. — С. 205–208.

9. Евсейчикова, Н. Н. Серые зарплаты: проблемы и пути их решения в Республике Беларусь через подходное налогообложение / Н. Н. Евсейчикова // *Управління розвитком : зб. наук. праць / Харків. нац. екон. ун-т ; редкол.: В. С. Пономаренко (гол. ред.) [та ін.]*. — Харків, 2013. — № 7 (147). — С. 10–12.

10. Yauseichykava, N. Ewidencje podatkowe osób fizyczny chprowadzący chdziałolność w Republice Białorusi — perspekty wymian / N. Yauseichykava // *Przyszłość rachunkowości sprawozdawczości — założenia, zasady, definicje. Ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym pr. nauk.* / Un-t ekon. we Wrocławiu ; red. Z. Luty, A. Mazur. — Wrocław, 2013. — № 314. — S. 23–246.

11. Yauseichykava, N. Instrumenty stymulacji podatkowej innowacyjnych procesow gospodarczych na Białorusi / N. Yauseichykava // *Branżowe problemy rachunkowości i podatków : pr. nauk.* / Un-t ekon. we Wrocławiu ; red. Z. Luty, A. Mazur. — Wrocław, 2014. — № 373. — S. 66–76.

Материалы конференцій

12. Евсейчикова, Н. Н. Подходное налогообложение физических лиц в условиях реализации социально-экономической политики государства / Н. Н. Евсейчикова // *Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 75-летию БГЭУ, Минск, 20 мая 2008 г. : в 2 т.* / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2008. — Т. 2. — С. 38–39.

13. Евсейчикова, Н. Н. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц в контексте развития подходного налогообложения / Н. Н. Евсейчикова // *Фінансова сфера та її роль у зростанні конкурентних переваг національних економік : матеріали наук.-практ. конф., Ірпінь, 12–13 берез. 2009 р.: в 2 ч.* / Націон. ун-т держ. податк. служби України ; редкол.: П. В. Мельник [та ін.]. — Ірпінь, 2009. — Ч. 1. — С. 161–164.

14. Евсейчикова, Н. Н. Подходный налог или упрощенная система налогообложения: альтернатива субъектов малого предпринимательства в Республике Беларусь / Н. Н. Евсейчикова // *Государственное регулирова-*

ние экономики и повышение эффективности деятельности субъектов хозяйствования : материалы V Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 23–24 апр. 2009 г. : в 2 ч. / Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь ; редкол.: С. А. Пелих [и др.]. – Минск, 2009. — Ч. 1. — С. 332–334.

15. Евсейчикова, Н. Н. Подоходный налог как инструмент стимулирования экономической активности населения и роста его благосостояния / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы II Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19–20 мая 2009 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2009. — Т. 1. — С. 278–280.

16. Евсейчикова, Н. Н. Система подоходного налогообложения как фактор экономического роста в Республике Беларусь / Н. Н. Евсейчикова // Учение В. И. Вернадского о ноосфере и антикризисное социально-экономическое развитие Беларуси : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 22–23 окт. 2009 г. / Ин-т экономики НАН Беларуси ; ред.: М. В. Мясникович [и др.]. — Минск, 2010. — С. 453–457.

17. Евсейчикова, Н. Н. Взаимосвязь подоходного налогообложения физических лиц с социальными аспектами жизнедеятельности / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы III Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19–20 мая 2010 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2010. — Т. 1. — С. 221–223.

18. Евсейчикова, Н. Н. Социальный налоговый вычет по подоходному налогу на медицинские цели: состояние, проблемы, перспективы / Н. Н. Евсейчикова // Гармонізація оподаткування в умовах глобалізаційних та інтеграційних процесів : зб. тез. Міжнар. наук.-практ. конф., Ірпінь, 17–18 берез. 2011 р. : в 2 ч. / Націон. ун-т держ. податк. служби України ; редкол.: П. В. Мельник [та ін.]. — Ірпінь, 2011. — Ч. 1. — С. 103–104.

19. Евсейчикова, Н. Н. Регулирующая функция подоходного налога в решении задач социально-экономической политики государства / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19–20 мая 2011 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2011 г. — Т. 1. — С. 301–302.

20. Евсейчикова, Н. Н. Генезис белорусской подоходной системы налогообложения и тенденции её развития на современном этапе / Н. Н. Евсейчикова // Актуальные проблемы учета, анализа, аудита и налогообложения : материалы II Междунар. науч.-практ. конф., Тюмень, 24–29 окт. 2011 г. /

Тюмен. гос. акад. мировой экономики упр. и права. — Тюмень, 2011. — С. 20–27.

21. Евсейчикова, Н. Н. Подходный налог как фактор стимулирования деловой активности в малом предпринимательстве / Н. Н. Евсейчикова // Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: цели, приоритеты, механизмы структурных преобразований : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Витебск, 27–28 окт. 2011 г. : в 2 ч. / Витеб. гос. технол. ун-т ; редкол.: В.В. Пятов [и др.]. — Витебск, 2011. — Ч. 1. — С. 156–160.

22. Евсейчикова, Н. Н. Роль подходного налога в усилении социальной защиты населения / Н. Н. Евсейчикова // Векторы финансово-экономического развития в условиях глобализации : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 26 апр. 2012 г. / Междунар. ун-т «МИТСО» ; редкол.: Ю. Ю. Королев (гл. ред.), Л. П. Кисель, Н. В. Кочетов. — Минск, 2012. — С. 42–45.

23. Евсейчикова, Н. Н. Неучтенные налогооблагаемые доходы граждан: проблемы и пути их решения в Республике Беларусь через подходное налогообложение / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь : глобализация, инновационность, устойчивость : материалы VI Междунар. науч.-практ. конф., 15–16 мая 2013 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2013. — Т. 2. — С. 18–20.

24. Евсейчикова, Н. Н. Действующая система подходного налогообложения в Беларуси и ее недостатки в современных условиях / Н. Н. Евсейчикова // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития : материалы XV Междунар. науч. конф., Минск, 23–24 окт. 2014 г. : в 3 т. / Науч.-исслед. экон. ин-т М-ва экономики Респ. Беларусь; редкол.: А. В. Червяков [и др.]. Минск, 2014. — Т. 2 — С. 161–162.

25. Евсейчикова, Н. Н. Реформирование подходного налогообложения с целью стимулирования деловой активности предпринимательства / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф., 21–22 мая 2015 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2015. — Т. 1. — С. 252–253.

26. Евсейчикова, Н. Н. Зарубежный опыт семейного налогообложения доходов и возможности его применения в Республике Беларусь / Н. Н. Евсейчикова // Актуальні питання забезпечення стійкого розвитку національного господарства : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., Кременчук, 23–24 жовт. 2015 р. / Кременчуц. нац. ун-т ; редкол.: А. О. Касич (відп. ред.) [та ін.]. — Кременчук, 2015. — С. 151–153.

27. Евсейчикова, Н. Н. Пути совершенствования подходного налогообложения / Н. Н. Евсейчикова, Т. А. Везубова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы IX

Междунар. науч.-практ. конф., 19–20 мая 2016 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2016. — Т. 2. — С. 253–255.

28. Евсейчикова, Н. Н. Подоходное налогообложение резидентов Парка высоких технологий — проблемы и пути оптимизации / Н. Н. Евсейчикова // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития : материалы XVII Междунар. науч. конф., Минск, 21–22 окт. 2016 г. : в 3 т. / Науч.-исслед. экон. ин-т М-ва экономики Респ. Беларусь ; редкол.: А. В. Червяков [и др.]. — Минск, 2016. — Т. 2. — С. 226–227.

29. Евсейчикова, Н. Н. Подоходное налогообложение как инструмент реализации проекта «Большая семья» в Республике Беларусь [Электронный ресурс] / Н. Н. Евсейчикова // Трансформация фискальной политики Украины в условиях евроинтеграции : сб. ст. участников VIII Междунар. науч.-практ. интернет-конф. / Научно-исследовательский ин-т фискальной политики Ун-та гос. фискальной службы Украины ; редкол.: П. В. Мельник [и др.]. — Ирпень, 2016. — Режим доступа: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/page/2/168>. — Дата доступа: 21.12.2016.

30. Евсейчикова, Н. Н. Белорусская подоходная система налогообложения: ее оценка и направления реформирования / Н. Н. Евсейчикова // Управление социально-экономическими системами : материалы Междунар. науч. конф., Вологда, 2–3 февр. 2017. : в 2 т. / Вологод. гос. ун-т ; редкол.: Е. С. Губанова (отв. ред.) [и др.]. — Вологда, 2017 г. — Т. 2. — С. 58–60.

31. Евсейчикова, Н. Н. Анализ практики применения вычетов при налогообложении доходов физических лиц в Республике Беларусь и Российской Федерации и пути их оптимизации [Электронный ресурс] / Н. Н. Евсейчикова, С. В. Бирич // Актуальные проблемы налоговой политики : сб. ст. участников IX Междунар. науч.-практ. конф. молодых ученых и студентов, Минск–Москва–Екатеринбург–Иркутск–Владивосток, апр. 2017 г. / Дальневост. Федерал. ун-т ; сост. Л. С. Виляева. — Владивосток, 2017. — Режим доступа: <http://www.dvfu.ru/science/publishing-activities/catalogue-of-books-fefu>. — Дата доступа: 21.05.2017.

32. Евсейчикова, Н. Н. Роль фискальных инструментов подоходного налогообложения в реализации эффективной демографической политики Республики Беларусь и перспективы их оптимизации [Электронный ресурс] / Н. Н. Евсейчикова // Трансформация фискальной политики Украины в условиях евроинтеграции : сб. ст. участников IX науч.-практ. интернет-конф., Ирпень, 1–15 груд. 2017 г. / Науч.-исслед. ин-т фискальной политики Ун-та гос. фискальной службы Украины ; редкол.: П. В. Мельник [и др.]. —

Ирпень, 2017. — Режим дос-тупа: <http://ndi-fp.asta.edu.ua/page/4/16>. — Дата доступа: 19.12.2017.

33. Евсейчикова, Н. Н. Применение стандартных вычетов в подоходном налогообложении: проблемы и перспективы / Н. Н. Евсейчикова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 15–17 мая 2018 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. — Минск, 2018. — Т. 2. — С.150–151.

34. Евсейчикова, Н. Н. Влияние макроэкономических факторов на поступления подоходного налога [Электронный ресурс] / Н. Н. Евсейчикова // Актуальные вопросы развития финансовой сферы : материалы III Междунар. науч.-практ. интернет-конф., — Махачкала, 6 апр. 2019 г. / Дагест. гос. ун-т нар. хоз-ва. — Махачкала, 2019. — Режим доступа: http://dgunh.ru/content/glavnay/nauka/nauchn-conferencii/fef_fs_2019.pdf. — Дата доступа: 02.12.2019.

35. Евсейчикова, Н. Н. Подоходный налог с физических лиц как инструмент государственного регулирования социальной политики в Республике Беларусь / Н. Н. Евсейчикова // Совершенствование налогового администрирования : материалы IV науч.-практ. конф., Уфа, 5 дек. 2019 г. / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. — Уфа, 2019. — С. 188–192.

Иная публикация

36. Евсейчикова, Н. Н. Характеристика действующей системы налогообложения индивидуальных предпринимателей // Предпринимательство как фактор повышения конкурентоспособности национальной экономики / В. В. Николаевский, А. И. Гладкевич, Т. С. Яцковская, Т. А. Вerezубова, Н. Н. Евсейчикова, Н. П. Вербицкий ; под общ. ред. В. В. Николаевского. — Минск : Право и экономика, 2009. — Гл. 4. — С. 104–113.

РЭЗІЮМЭ

Яўсейчыкава Наталля Мікалаеўна

Падаходнае падаткаабкладанне насельніцтва ва ўмовах рэалізацыі сацыяльна-эканамічнай палітыкі Рэспублікі Беларусь

Ключавыя словы: падаходнае падаткаабкладанне, падаходны падатак з фізічных асоб, падатковыя ільготы, фактарная мадэль паступленняў падаходнага падатку.

Мэта даследавання: развіццё тэарэтыка-метадалагічных палажэнняў па падаходнаму падаткаабкладанню насельніцтва і распрацоўка практычных рэкамендацый па выкарыстанні яго інструментара ў працэсе рэалізацыі сацыяльна-эканамічнай палітыкі Рэспублікі Беларусь.

Метады даследавання: абагульненне, параўнанне, алгарытмізацыя, мадэляванне, метады статыстычнага, карэляцыйна-рэгрэсійнага і фактарнага аналізу.

Атрыманыя вынікі і іх навізна заключаюцца ў абгрунтаванні тэарэтыка-метадалагічных палажэнняў і практычных рэкамендацый па павышэнні значнасці падаходнага падатку з фізічных асоб у Рэспубліцы Беларусь як важнага фінансавага інструмента ў рэалізацыі прыярытэтных задач кожнага перыяду грамадскага развіцця і фарміраванні мадэлі яго паступленняў на перспектыву.

Рэкамендацыі па выкарыстанні. Вынікі дысертацыйнага даследавання могуць быць выкарыстаны ў працэсе гарманізацыі агульнадзяржаўных і асабістых інтарэсаў насельніцтва.

Прапанаваныя аўтарам рэкамендацыі адобраны Міністэрствам па падатках і зборах Рэспублікі Беларусь, НДІ працы Міністэрства працы і сацыяльнай абароны, Бізнес саюзам прадпрымальнікаў і наймальнікаў імя

прафесара М.С. Куняўскага. Вынікі праведзеных даследаванняў знайшлі прымяненне ў навучальным працэсе УА «Беларускі дзяржаўны эканамічны ўніверсітэт» па дысцыплінах «Падаткі і падаткаабкладанне», «Падаткаабкладанне фізічных асоб», «Арганізацыя падатковага кансультавання», што пацверджана адпаведнымі актамі.

Галіна ўжывання. Міністэрства па падатках і зборах Рэспублікі Беларусь, навучальны працес і навуковая дзейнасць.

РЕЗЮМЕ

Евсейчикова Наталья Николаевна

Подходное налогообложение населения в условиях реализации социально-экономической политики Республики Беларусь

Ключевые слова: подходное налогообложение, подходный налог с физических лиц, налоговые льготы, факторная модель поступлений подходного налога.

Цель работы: развитие теоретико-методологических положений по подходному налогообложению населения и разработка практических рекомендаций по использованию его инструментария в процессе реализации социально-экономической политики Республики Беларусь.

Методы исследования: обобщение, сравнение, алгоритмизация, моделирование, методы статистического, корреляционно-регрессионного и факторного анализа.

Полученные результаты и их новизна заключаются в обосновании теоретико-методологических положений и практических рекомендаций по повышению значимости подходного налога с физических лиц в Республике Беларусь как важного финансового инструмента в реализации приоритетных задач каждого периода общественного развития и формировании модели его поступлений на перспективу.

Рекомендации по использованию: результаты диссертационного исследования могут быть использованы в процессе гармонизации общегосударственных и личных интересов населения.

Предложенные автором рекомендации одобрены Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, НИИ труда Министерства труда и со-

циальной защиты, Бизнес союзом предпринимателей и нанимателей имени профессора М.С. Кунявского. Результаты проведенных исследований нашли применение в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет» по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Налогообложение физических лиц», «Организация налогового консультирования», что подтверждается соответствующими актами.

Область применения: Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, учебный процесс и научная деятельность.

SUMMARY

Evseychikova Natalya Nikolaevna

Income taxation of the population in the context of the implementation of the socio-economic policy Republic of Belarus

Key words: income taxation, personal income tax, tax benefits, factor model of income tax revenues.

The purpose of the research: development of theoretical and methodological provisions on income taxation of the population and development of practical recommendations on the use of its tools in the implementation of the social and economic policy of the Republic of Belarus.

The methods of research: generalization, comparison, algorithmization, modeling, methods of statistical, correlation-regression and factor analysis.

The results obtained and their novelty consist in substantiating theoretical and methodological provisions and practical recommendations to increase the importance of personal income tax in the Republic of Belarus as an important financial tool in implementing the priority tasks of each period of social development and forming a model for its future earnings.

The degree of using: The results of the dissertation research can be used in the process of harmonization of national and personal interests of the population.

The recommendations proposed by the author were approved by Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus, Research Institute of Labor of the Ministry of Labor and Social Protection, Business by the Union of Entrepreneurs and Employers named after Professor M.S. Kuniavsky. The results of the studies were used in the educational process of the Belarusian State Economic University,

specializing in «Taxes and Taxation», «Taxation of Individuals», «Organization of Tax Consulting», which confirmed by relevant acts.

The area of application: Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus, educational and scientific activities.