

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 336.22.02(043.3)

ЛУКЬЯНОВА
ИРИНА АРКАДЬЕВНА

**НАЛОГОВАЯ СТРАТЕГИЯ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА:
ТЕОРИЯ, МЕТОДОЛОГИЯ, ПРАКТИКА**

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

Минск, 2022

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный консультант Киреева Елена Федоровна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, УО «Белорусский государственный экономический университет»

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

Клюня Владимир Леонидович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры, УО «Полоцкий государственный университет», кафедра экономики

Полоник Степан Степанович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры, Белорусский национальный технический университет, кафедра экономики и управления инновационными проектами в промышленности

Оппонирующая организация Академия управления при Президенте Республики Беларусь

Защита состоится 18 мая 2022 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертации Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. 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 15 апреля 2022 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций

Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Мировая тенденция углубления и расширения сферы государственного вмешательства в хозяйственную жизнь в результате проводимой экономической политики сопровождается перераспределением существенной части валового внутреннего продукта посредством налогообложения. Налоговые системы за счет использования включенных в них инструментов и механизмов влияют на социальные и экономические процессы, обеспечивая реализацию государством всего спектра своих функций. Как совокупность институтов они непрерывно трансформируются в ответ на изменения в производственных отношениях и общественное развитие.

Выработка налоговой стратегии, которая отражает долгосрочное качественно определенное направление развития налоговых отношений, ориентированной на институциональное обеспечение реализации общей экономической стратегии государства, является предпосылкой и условием выбора наиболее эффективных, т.е. оптимально использующих ограниченные в конкретных исторических условиях ресурсы общества, путей реформирования.

Такой выбор реализуется на основе алгоритмов, изучающих и учитывающих имеющиеся внешние и внутренние условия, моделирующих процессы развития налоговых отношений и их имплементацию в процессе реализации государством соответствующей налоговой политики.

Формулирование налоговой стратегии на долгосрочную перспективу и выбор направлений налоговой реформы требуют анализа теоретических и эмпирических предпосылок, исторического опыта, а также прогнозирования основных тенденций трансформации мирового хозяйства.

Данную задачу прежде всего обеспечивают исследования достижений экономической мысли, отражающие осмысление трансформации института налогов.

Общие вопросы определения места налогов в государствах и их задачи рассматривались в теории общественного или публичного договора (Б. Спиноза, Г. Гроций, Т. Гоббс, Ж.-Ж. Руссо, А. Н. Радищев), атомистической теории (Ш. Л. Монтескье, С. П. де Вобан, С. Ю. Витте), теории наслаждения (Ж. Симон де Сисмонди), теории налога как страхового взноса (В. Петти, Д. Р. Мак-Куллох, А. Тьер), теории коллективной (общественной) потребности (Ф. Нитти, А. И. Буковецкий, П. В. Микеладзе, С. С. Саидзе, М. И. Виверов), теории налога как общественной жертвы (Б. Г. Мильгаузен).

Основы построения современных налоговых систем в различных странах нашли отражение в работах В. Петти, А. Смита, Д. Рикардо, Ж. Б. Сэя, являвшихся основоположниками классической школы налогообложения и проповедовавших

идею непроизводительности государственных расходов, ограничивающих функции налогов, взимаемых этими государствами.

По мере экономического развития и усложнения задач и функций государства А. Вагнером предложена новая теоретическая концепция, согласно которой государство признается более активным игроком в противовес «невидимой руке рынка», ее последователем в дальнейшем стал Дж. М. Кейнс и его сторонники.

Дополнительный математический инструментарий привнесли в классическую и кейнсианскую школы Э. Аткинсон, П. Самуэльсон, Дж. Стиглиц, А. Лаффер. Их работы содержали подходы, относящиеся к разным парадигмам, и порой противоречивые мнения о месте налогов в экономической политике и практике государств в 70–80 гг. XX в.

Теория и методология включения налогов в процесс бюджетного планирования отражены в трудах L. R. Jones, R. W. Smith, T. D. Lynch, I. S. Rubin, J. Kim, C. Morris, S. R. Mauro, J. Pope, K. Poole, L. Radnofsky, S. Rose-Ackermans, F. Thompson.

Модернизация института государства, трансформация современного государства от классического налогового к фискальному в широком смысле слова, актуальные проблемы развития мирового хозяйства представлены в современных политэкономических концепциях разных научных школ, охватывающих как философскую, так и микро- и макроэкономические парадигмы.

Вопросы развития налоговых систем затрагиваются в работах российских ученых М. К. Аристарховой, А. В. Брызгалина, А. Я. Быстрыкова, Л. И. Гончаренко, И. В. Горского, В. В. Гусева, Ю. А. Данилевского, И. А. Журавлевой, В. С. Занадворнова, Ю. Б. Иванова, В. В. Иванова, А. П. Киреенко, Н. Д. Погосяна, И. А. Майбунова, Л. П. Павловой, В. Г. Панскова, А. И. Погорлецкого, М. Р. Пинской, Л. Я. Хорина, Т. Ф. Юткиной и других, рассматривавших проблемы формирования фундаментальных макроэкономических подходов и критериев оценки качества в первую очередь российской налоговой системы.

Из отечественных ученых данной проблеме в разное время уделяли внимание Е. Ф. Киреева, А. И. Лученок, Н. А. Мельникова, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова, Г. А. Шмарловская, О. Л. Шулейко и др.

Признавая научное значение большинства сформулированных многими авторами подходов к обоснованию налоговой политики и отдельных проблем налоговой реформы, необходимо отметить, что цельной стратегии развития и реформирования современных налоговых систем в настоящее время не разработано, не исследована специфика использования налоговых инструментов

и формулирования налоговой стратегии для целей устойчивого развития. Кроме того, развитие общественно-экономических отношений, изменения экономических укладов и формирование новых бизнес-моделей в XXI в. сопровождаются рядом вызовов и требуют постоянной работы по модернизации стратегии налогообложения.

Указанное выше и обусловило выбор темы диссертационного исследования и его актуальность.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Тема диссертации соответствует приоритетным направлениям социально-экономического развития Республики Беларусь, актуальной тематике фундаментальных и прикладных исследований Республики Беларусь в области устойчивого развития национальной экономики, проведения налоговой реформы для создания налоговой системы, соответствующей потребностям построения социально ориентированной экономики инновационного типа, экологизации экономики.

Основные положения и выводы диссертации отражены при выполнении следующих научных тем: «Обосновать механизм налогообложения субъектов научной, научно-технической и инновационной деятельности для реализации стратегии развития Национальной инновационной системы Республики Беларусь» (№ ГР 20101941, 2010); «Разработать критерии определения и альтернативные формы налогообложения сектора малого предпринимательства в Республике Беларусь (№ ГР 20121621, 2012); «Разработка предложений реформ, направленных на модернизацию законодательства в сфере правового регулирования некоммерческих организаций, в рамках проекта «Через модернизацию Беларуси к конкурентоспособному обществу» для проекта РЕФОРУМ» (ГР 20141603, 2014 г.); «Оценка и разработка рекомендаций по совершенствованию системы налоговых льгот и преференциальных режимов налогообложения в налоговой политике Республики Беларусь» (№ ГР 20142793, 2014); «Модернизация налога на прибыль в налоговой системе Республики Беларусь» (№ ГР 201612808, 2016); «Оптимизация налоговой системы и повышение ее эффективности для стимулирования устойчивого экономического роста» (№ ГР 20171166, 2017); «Налоговые услуги в системе мер повышения эффективности государственного управления» (№ ГР 20180569, 2018); «Обоснование реформирования налоговой системы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь» (№ ГР 20191323, 2019); «Разработка комплексного механизма оценки качества предоставляемых

услуг, включающего систему методик, индикаторов и показателей оценки для центров обслуживания плательщиков и услуг в электронном виде» (№ ГР 20201846, 2020).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются развитие теоретико-методологических основ формирования налоговой стратегии как одного из институциональных условий обеспечения устойчивого развития экономики и общества, научное обоснование и методологическое обеспечение концепции налоговой реформы, направленной на повышение качества и эффективности функционирования налоговой системы и механизмов ее реализации.

Цель работы обусловила постановку и решение следующих задач:

- обосновать и разработать базирующуюся на усовершенствовании общих методологических основ современной макроэкономики теорию налоговой стратегии современного государства как совокупность концептуальных положений об оптимальном использовании имеющихся в распоряжении государства ресурсов в области налогообложения, обеспечивающую системный подход при принятии решений на макроэкономическом уровне в условиях функционирования национальной экономики в глобальном мире;
- обосновать на основе разработанной теории налоговой стратегии современного государства структурно-логическую модель налогового стратегирования и формы ее реализации посредством налоговой реформы;
- оценить в рамках предложенной модели влияние функционирования налоговой системы на основные макро- и микроэкономические показатели и разработать модели для теоретического и эмпирического анализа взаимодействия налоговой политики и иных инструментов государственного регулирования (в первую очередь денежно-кредитной политики и др.), а также выявить диалектику корреляции государственного долга и инструментов налоговой политики в рамках фискальной политики;
- обосновать концепцию налоговой стратегии устойчивого развития, являющуюся основой построения налоговой стратегии современного государства, требования к построению налоговой системы, обеспечивающей реализацию концепции устойчивости, а также каждого из ее структурных элементов;
- разработать механизм реализации налоговой стратегии как части системы государственного регулирования с более активным включением инструментов налоговой политики в структуру бюджетного процесса, обосновать применение концепции отрицательных налогов для повышения эффективности использования льгот в налоговой системе Республики Беларусь и обеспечения фискальной сбалансированности, разработать комплексную методику определения и учета льгот в рамках концепции «отрицательных» налогов, результатов их

применения в средне- и долгосрочной перспективах; оценить эффективность налогового мероприятия с учетом отложенных последствий его реализации, сформировать исходную базовую структуру налоговой системы и методики учета выпадения недополученных доходов бюджета, связанных с применением системы налоговых льгот и преференций;

- оценить сценарии потенциальных налоговых реформ на макроуровне, предложить рекомендации к реформированию национальной налоговой системы с учетом прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на среднесрочную перспективу и в контексте обеспечения поступательного развития факторов производства в современных социально-экономических условиях;

- разработать практические рекомендации по совершенствованию налоговой политики Республики Беларусь, содействующие обеспечению макроэкономической и финансовой устойчивости, стимулированию экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики, сформулировать необходимые составляющие налоговой реформы в ответ на современные макроэкономические, политические и экологические вызовы и направления модернизации белорусского налогового законодательства, разработать налоговую стратегию Республики Беларусь до 2030 года и механизм ее реализации.

Недостаточная разработанность теоретико-методологических подходов к формированию и реализации налоговой стратегии для современных государств обусловила выбор объекта и предмета исследования.

Объектом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в институциональном обеспечении формирования и реализации налоговой стратегии современного государства. Предметом исследования – теория, методология и практика формирования и реализации налоговой стратегии государства как необходимого условия поступательного развития общества и эффективного функционирования государства в современном мире.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в развитии теоретико-методологических основ и разработке авторской теории налоговой стратегии современного государства, базирующейся на институциональной методологии исследования сущности налоговых отношений и налоговой политики; в обосновании комплексной модели формирования налоговой стратегии, адаптированной к условиям Республики Беларусь, включающей ряд последовательных этапов, в том числе постановку задач согласно приоритетам, задаваемым общегосударственной стратегией социально-экономического развития государства, а также организацию реализации налоговой стратегии посредством налоговой реформы; в уточнении роли фискальной политики в условиях реализуемой центральным

банком монетарной стратегии; в исследовании диалектики взаимодействия налоговых льгот и роста государственного заимствования в рамках фискальной политики; формулировании понятия «налоговая система устойчивого развития» и концепции элементов устойчивости налоговой системы; в разработке инструментов для включения налоговых расходов в бюджетный процесс на основе базовой структуры налоговой системы и учета выпадающих доходов при формулировании и применении субъектами налоговых отношений системы льгот и преференций; во впервые разработанной налоговой стратегии Республики Беларусь на период до 2030 года и предложенных практических рекомендациях реформирования действующей налоговой системы Республики Беларусь, учитывающих особенности глобальных и локальных условий и факторов, таких как изменение экономического уклада и диджитализация, необходимость решения экологических проблем, преодоление последствий глобальных экономических проблем, вызванных как финансовым кризисом 2008–2009 гг., так и пандемией 2020–2021 гг. Ключевые положения и результаты исследования направлены на решение важных научных и прикладных проблем, содействующих повышению эффективности стратегического макроэкономического управления. Это способствует более достоверному прогнозированию и выполнению намечаемых стратегических задач в области развития и модернизации налоговой политики в системе государственного регулирования в Республике Беларусь.

Положения, выносимые на защиту. При проведении исследования получены следующие результаты, выносимые на защиту:

1. Авторская *теория налоговой стратегии* современного государства как совокупность концептуальных положений об оптимальном использовании государством имеющихся в его распоряжении ресурсов в области налогообложения. Теория включает три уровня методологии (философский, общенаучный, конкретно-научный) со следующими составляющими (компонентами):

- уровень 1 отражает общие мировоззренческие представления о феномене налогов;

- уровень 2 использует общенаучные методологические принципы и общенаучные методы (исторический, терминологический, функциональный, системный, когнитивный (познавательный), моделирование);

- уровень 3 обобщает совокупность принципов (законов, закономерностей) и специфических методов финансовой науки для формулирования налоговой стратегии современного государства как части общеэкономической стратегии.

В рамках разработанной теории:

- уточнен категориальный аппарат теории налогообложения, в частности налоговая *стратегия* современного государства определена как долгосрочное,

качественно определенное направление развития сферы, средств и форм применения налогового механизма в реализации общей экономической стратегии современного государства, базирующаяся на институциональной методологии и обеспечивающая системный подход при принятии решений на макроэкономическом уровне;

- расширены методологические основы формирования и реализации налоговой стратегии, характеризующие ее ключевые сущностные признаки, отражающие экономическое содержание и роль в воспроизводственном процессе, включая:

- а) дополнение институциональной методологии и развивающих ее школ новейшими достижениями современной экологической макроэкономики и теорий нового неоклассического синтеза;

- б) обоснование необходимости синергии методологических подходов при анализе налоговых отношений как предмета теории налоговой стратегии при признании преимуществ институциональной методологии;

- применен системный подход для анализа комплексной модели формирования налоговых отношений, отражающий диалектику как метод их научного познания и теоретического осмысления и включающий взаимосвязь нормативной и позитивной составляющих теории налогообложения, исследование политэкономических основ налоговых отношений, присущих им противоречий, изучение экзогенной и эндогенной среды функционирования налогов, включая культурные парадигмы, определяющие исторические особенности налоговой среды. Такая синергия позволяет исследовать полный контур факторов, влияющих на характеристики налоговых систем;

- уточнены особенности функционирования налогов в условиях современного государства как институционального оформления актуального технологического уклада, представляющего собой устойчивую систему, в рамках которой осуществляется простое и расширенное воспроизводство, соответствующее преобладающему типу общественных отношений.

В качестве условия реализации намеченной стратегии и получения максимального синергетического эффекта автором обоснована важность общественного консенсуса по ключевым вопросам и принципам трансформации налоговой системы.

В отличие от существующих концепций, ограничивающих исследование налоговых стратегий микроуровнем либо фокусирующихся на рассмотрении их отдельных элементов (стратегический план, система средне- и долгосрочных целей, набор принципов и правил и т.п.), налоговая стратегия современного государства рассматривается автором как активная государственная позиция, отражающая налоговый аспект комплексной социально-экономической стратегии

современного государства и обеспечивающая реализацию задач и целей устойчивого развития как в локальном, так и в глобальном смыслах.

Налоговая стратегия отличается от других составных элементов комплексной стратегии государства тем, что она отражает систему отношений между государством и налогоплательщиком по поводу обобществления части произведенной добавленной стоимости.

2. *Комплексная структурно-логическая модель налогового стратегирования*, систематизирующая основные принципы и организационные этапы разработки и реализации налоговой стратегии.

Налоговое стратегирование представляет собой системный процесс, включающий квалификацию налоговой стратегии одновременно и как теории, и как модели практических действий, направленных на институциональное обеспечение достижения основных экономических и социальных задач общества, а также развитие элементов и инструментария налоговой системы (теории налогообложения, налогового администрирования и др.).

Содержание *налоговой стратегии* составляет набор правил и моделей формулирования, разработки, выбора из возможных альтернатив, имплементации, последующих контроля и адаптации к новым условиям решений, касающихся использования инструментов налоговой системы в решении государством социально-экономических задач.

Основные организационные этапы и составляющие налогового стратегирования включают:

- определение общеэкономической стратегии государства;
- оценку возможностей и места налоговых инструментов в решении макроэкономических задач;
- определение механизмов и форм реализации налоговой стратегии как совокупности институциональных структур, методов и составляющих процесса налогообложения, их взаимодействия и управления;
- оценку эффективности применения элементов налогового механизма для решений стратегических задач с учетом изменений внешних и внутренних условий функционирования государства;
- адаптацию налогового инструментария к изменяющимся условиям среды функционирования.

В рамках авторской модели определены правила разработки и проведения *налоговой реформы* как способа и формы реализации налоговой стратегии, критерии оценки применимости инструментов налоговой реформы и элементов налоговой политики, обеспечивающих выполнение стратегических задач государственной политики. Практическая ценность разработанной модели обуслов-

лена выстраиванием логической последовательности шагов формирования налоговой стратегии и обеспечения форм и инструментов ее практической реализации при соблюдении целостности структуры модернизируемой налоговой системы.

3. *Модель* систематизации и координации проводимой налоговой политики и налогового реформирования с целью обеспечения взаимного соответствия с иными функционирующими в рамках общеэкономической стратегии регулирующими механизмами. В рамках модели:

- протестированы и оценены перспективы применения налоговых инструментов для корректировки экономических циклов и создания условий для экономического роста. Определены возможности и ограничения налоговой политики с точки зрения ее влияния на динамику макроэкономических показателей;

- налоговая составляющая в области фискальной политики рассмотрена в контексте преодоления фискальной асимметрии. Выбор источников финансирования бюджетных диспропорций определяется решением оптимизационной задачи, исследующей совокупный финансовый эффект от применения налогового или долгового финансирования в рамках жизненного цикла более чем одного поколения. Базой для определения оптимального выбора является разработанный автором показатель эффективности налогового льготирования, учитывающий степень отклика микро- и макроэкономических показателей на вызванные применением налогового инструментария изменения в поведении экономических агентов;

- оценены в системе мер государственного регулирования последствия одновременного воздействия на поведение экономических субъектов других макроэкономических инструментов (равно- и разнонаправленных), исследованы приоритеты и последствия сочетания (комбинирования) налоговой стратегии с применяемой центральным банком монетарной политикой (используемых режимов таргетирования, направленных на ценовую стабильность, политики процентных ставок).

Предложенный автором подход позволяет преодолеть фрагментированность реализуемой общеэкономической стратегии и обеспечить регулирующее воздействие применяемых инструментов и механизмов в направлении, определяемом стратегией, а также избежать негативного воздействия различных инструментов общеэкономической стратегии в случае их потенциальной разнонаправленности либо взаимного нивелирования векторов воздействия за счет механизмов координации. В частности, автором доказано, что в условиях проведения Национальным банком Республики Беларусь активной монетарной политики налоговые инструменты не оказывают

определяющего воздействия на экономический рост в среднесрочной перспективе.

Установлено, что в текущих внешних и внутренних условиях функционирования государства одной из основных задач налоговой политики является обеспечение фискальной стабильности.

4. Авторская *концепция налоговой стратегии устойчивого развития* как стратегии разработки и реализации налоговой политики, обеспечивающей соответствие экономической динамики критериям устойчивости развития, а также создающей систему институциональных условий и стимулов для экологически осознанного поведения экономических агентов. Концепция предполагает авторскую модернизацию классификации системы налогов и выделение в ней трех структурных элементов, имеющих собственные критерии оценки эффективности. В частности, в системе налогов выделены: блок долгосрочной устойчивости, направленный на реализацию стратегических целей; фискальный блок, преимущественно отражающий выполнение фискальной функции налогообложения и обеспечивающий сбалансированность государственных доходов и расходов; блок краткосрочного регулирования, включающий налоги и налоговые инструменты, посредством которых реализуется дискреционное воздействие на поведение налоговых агентов.

Концепция базируется на уточнении политико-экономического содержания и места налоговой системы, а также каждого из ее структурных элементов (теории налогообложения и иных элементов налоговой культуры, системы налогов и их внутреннего дизайна, налогового администрирования, а также разработки и установления налогового законодательства) в структуре элементов государственного регулирования, и представляет собой основу моделирования направлений реформирования налоговых систем, учитывает основные специфические задачи, стоящие перед современными государствами.

Доказано, что стратегия устойчивости в части инструментов налоговой политики может быть реализована лишь в составе комплексной государственной стратегии, поскольку формулирование критериев и определение их содержания должно обеспечиваться всеми заинтересованными общественными и государственными институтами, что является залогом успеха реализации каждой из составляющих политик. Данная концепция развивает теорию налогообложения и позволяет определять налоговую стратегию современного государства с учетом стоящих глобальных и локальных задач и вызовов.

5. *Механизм реализации налоговой стратегии устойчивого развития* как совокупность институциональных форм, методов и мероприятий, направленных на модернизацию всех составляющих налоговой системы посредством проведения налоговых реформ. Налоговая реформа определена как непрерывный

процесс адаптации налогового механизма к изменяющейся социально-экономической среде, обеспечивающий поступательные изменения эндогенных и экзогенных характеристик налоговой системы для ее приведения в соответствие задачам текущего периода, что гарантирует, с одной стороны, преемственность регулирующих действий, а с другой – непрерывную модернизацию налоговой системы в соответствии со стратегическими целями государства.

Разработанный механизм реализации налоговой стратегии, включает:

- а) анализ факторов внешней и внутренней среды;
- б) оценку потенциальных результатов взаимодействия элементов государственного регулирования;
- в) постановку различных задач для предложенных автором блоков системы налогов (долгосрочной устойчивости, фискальный и краткосрочного регулирования);
- г) отслеживание, индикацию и контроль выполнения этапов и состояния реализации налоговой стратегии в рамках налоговой политики, обеспечивающие контроль качества и результативности налоговой реформы;
- д) корректировку стратегии.

Предложенный механизм предусматривает также развитие института общественного контроля фискальной политики путем оценки эффективности применения льгот и преференций. Оценка обеспечивается в результате использования модернизированной автором концепции отрицательных налогов и обоснования необходимости включения инструментов налоговой политики в бюджетный процесс на основе базовой структуры налоговой системы. Доходы бюджета, выпадающие при применении субъектами налоговых отношений системы льгот и преференций, рассматриваются как специфические государственные расходы. Их размер определяется разницей между объемом потенциальных налоговых доходов, рассчитываемых на основе базовой структуры, и планируемым объемом налоговых доходов, формирующимся с учетом применения льгот и преференций с учетом динамической составляющей и отсроченности реагирования экономики на применение налоговых инструментов.

Новизна предложенного механизма реализации налоговой стратегии состоит в том, что автором, в отличие от существующей практики внедрения налоговых инструментов без реального учета последствий их применения, четко определена последовательность действий по достижению запланированных налоговой стратегией результатов на отдельных отрезках времени и методы корректировки применяемых инструментов. Это позволяет совершенствовать процесс выбора инструментов налоговой политики и содействует выполнению намечаемых стратегических целей и задач.

6. Налоговая стратегия Республики Беларусь на период до 2030 года, разработанная на основании анализа сценариев потенциальных стратегий, отражающая цели устойчивости и создающая условия для институционального обеспечения развития белорусского общества, базирующаяся на институциональной парадигме и обеспечении гармонизации интересов государства и экономических субъектов (как фирм, так и домохозяйств) посредством достижения консенсуса их интересов относительно приоритетов эффективности, справедливости либо нейтральности в рамках проводимой налоговой политики.

С учетом мирового опыта проведения налоговых реформ и особенностей национальной налоговой системы в качестве долгосрочных целей реформ определено обеспечение макроэкономической и финансовой устойчивости, стимулирование устойчивого экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики. Поставленные цели позволили сформулировать необходимые составляющие налоговой реформы в ответ на современные макроэкономические, политические и экологические вызовы, а также определить основные направления модернизации белорусского налогового законодательства.

Авторская налоговая стратегия предусматривает «экологизацию налоговой системы» посредством приоритезации применения в налоговых инструментах экологической составляющей как основного элемента устойчивости и обосновывает реформирование национальной налоговой системы с учетом прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на среднесрочную перспективу.

Стратегия направлена на поступательное развитие всех факторов производства с ориентацией на обеспечение условий для реализации инновационной модели развития национальной экономики, базирующейся на достижениях творческой деятельности человека.

7. Практические рекомендации по совершенствованию налоговой системы и налоговой политики Республики Беларусь, учитывающие особенности глобальных (изменение экономического уклада, диджитализация, необходимость решения экологических проблем) и локальных условий (условия оценены в рамках исследования факторов производства и их взаимодействия в рамках производственных моделей).

Рекомендации включают направления модернизации всех составляющих налоговой системы Республики Беларусь, в частности корректировку институциональных задач налогообложения; оптимизацию внутренней структуры системы налоговых платежей в направлении гармонизации распределения налоговой нагрузки между группами налогов, в разрезе территорий, видов деятельности, органов государственного управления, включая предложения по модернизации налогов на доходы и прибыль,

имущественных налогов, экологических платежей; трансформацию системы налогового администрирования для ее максимального соответствия потребностям и задачам трансформирующихся экономических систем современного мира и с учетом ее включения в международные механизмы контроля исчисления налогов.

Предлагаемые практические шаги позволят обеспечить:

- развитие общественного контроля и рост доверия экономических агентов к налоговой системе (в том числе посредством повышения налоговой грамотности, развития теории налогообложения);
- приоритет «устойчивости» налоговой системы за счет экологизации неэкологических налогов (посредством включения в их структуру стимулов поведения экономических агентов, соответствующего целям устойчивости), направить общественные ресурсы в первую очередь на сферы и области, катализирующие развитие экономик на ближайшее десятилетие;
- модернизацию системы налоговых льгот и соответственно придание новых импульсов экономическому развитию за счет обеспечения оптимизации распределения налогового бремени, увязки льготирования с показателями государственного заимствования;
- гармоничное включение налоговой системы Республики Беларусь в глобальную налоговую систему.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным научным трудом по проблемам формирования налоговой стратегии государства в контексте актуальных достижений экономической теории, а также отечественной и зарубежной финансовой науки. Все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, разработаны соискателем лично.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Основные положения, выводы и результаты исследования опубликованы в научных рецензируемых журналах, докладывались на республиканских и международных научно-практических конференциях, среди которых: «Новое качество экономического роста: инновации, инвестиции, конкурентоспособность» (Минск, 2007), «Учение В.И. Вернадского о ноосфере и антикризисное социально-экономическое развитие Беларуси» (Минск, 2009), «Социально-экономическое развитие организаций и регионов Беларуси: цели, приоритеты, механизмы структурных преобразований» (Витебск, 2011), «Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития» (Уфа, 2016, 2017, 2021), «Система «Наука – технологии – инновации»: методология, опыт, перспективы» (Минск, 2017), «Наука о данных = Data science» (Санкт-Петербург, 2020), «Теория и практика налоговых реформ»

(Тюмень, 2020), «Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость» (Минск, 2009, 2011–2013, 2020) и др.

Практическая значимость полученных результатов работы заключается в использовании авторских рекомендаций органами государственного управления, осуществляющими разработку и реализацию налоговой политики Республики Беларусь, что подтверждается соответствующими документами (акты о практическом использовании результатов научного исследования от 15.01.2010 г., 05.12.2013 г., 30.03.2015 г., 31.05.2021 г. Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь; Акт о практическом использовании результатов научного исследования от 17.04.2019 г. Совета безопасности Республики Беларусь). Применение полученных результатов в учебном процессе позволило повысить научный уровень и практическую направленность подготовки специалистов экономического профиля (акты внедрения в учебный процесс от 19.12.2008 г., 14.12.2007 г., 22.12.2011 г., 05.01.2012 г., 09.12.2014 г., 03.10.2017 г., 12.02.2018 г., 15.01.2020 г. и 29.01.2021 г.).

Опубликование результатов диссертации. По теме диссертации опубликованы 73 научные работы, в том числе 18 монографий (15 — в соавторстве), 22 статьи и публикации (5 — в соавторстве) в научных рецензируемых журналах и сборниках согласно перечню ВАК (из них 1 — в рецензируемых изданиях Российской Федерации), 13 — в сборниках научных трудов и зарубежных журналах, 14 (1 — в соавторстве) — в тезисах докладов конференций; из них объем работ, соответствующих п. 18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 51,2 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, четырех глав, заключения, библиографического списка, включающего 327 источников, и приложений. Работа изложена на 431 странице. Объем, занимаемый 60 рисунками, 25 таблицами и 11 приложениями, составляет 175 страниц.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе *«Теоретико-методологические основы разработки и реализации налоговой стратегии современного государства»* на базе исследования философских, политэкономических и культурных основ института налогов в современном мире разработана авторская *теория налоговой стратегии современного государства*, отражающая диалектику научного познания налоговых отношений и форму теоретического осмысления места данных отношений в структуре институтов современного государства.

Анализ теоретических и методологических достижений экономических школ позволил сделать вывод о том, что применяемые мировой экономической теорией подходы не всегда универсальны и лишь в определенной институциональной среде верно трактуют экономическую деятельность. Разработанные методы управления, предполагающие экономически рациональное поведение субъектов хозяйствования, оказываются действенными только в конкретных (во многом идеальных) исторических условиях. В трансформирующейся социально-экономической среде необходимы новые адекватные ей методы изучения и управления экономическими процессами. Такое понимание предлагают методологии нео- и постинституционализма, поскольку в них рассматривается комплекс экономических, социальных, культурных, политических институтов во взаимосвязи и в глобальном контексте, а также учитывается влияние неформальных норм поведения участников общественных отношений на образ их экономических действий. Дополнение современных институциональных концепций системным подходом экологической макроэкономики позволило рассмотреть ограничения экономической динамики в современном мире, а также взаимное влияние общественных институтов и иных составляющих биосферы в контексте возможности обеспечения устойчивого развития в его эколого-экономическом понимании.

Доказано, что особенность анализа налоговых отношений в институциональной парадигме заключается в необходимости оценки влияния на них культурных условий. Культура (как синергическая совокупность результатов деятельности человечества, включая производительные силы, производственные и общественные отношения, а также духовные нормы) во многом определяет поведение налогоплательщиков, особенности их внутренней мотивации, а также взаимоотношения с налоговыми органами как представителями государства.

С использованием обозначенных выше подходов в работе исследованы политэкономические концепции, описывающие производственные отношения, складывающиеся в процессе взаимодействия государства, индивида и общества. Анализ налоговых отношений, оценка диалектических противоречий, преобладающих при формировании современных налоговых систем, позволили констатировать, что современное государство представляет собой преимущественно налоговое государство, поскольку основным источником его воспроизводства являются налоговые поступления, однако все более существенное значение в обеспечении ресурсами общественных расходов играет долговое финансирование, что свидетельствует о неуклонном движении к фискальному государству, в рамках которого модернизируются выполняемые

налогами функции и которое снимает ряд ограничений, налагаемых спецификой финансирования расходов в налоговых государствах.

Трансформация источников финансирования современных государств и превращение их из налоговых в фискальные порождают модернизацию контрольной функции налогов.

Развитие средств сбора данных посредством ресурсов искусственного интеллекта позволяет обеспечивать достаточно глубокое проникновение государств в различные стороны жизни общества (как фирм, так и домохозяйств), что также развивает контрольную функцию.

Ограниченность в конкретных исторических условиях располагаемых ресурсов и, соответственно, необходимость их оптимального использования для удовлетворения потребностей человека послужили предпосылками появления экономического стратегирования.

Стратегия рассматривается автором как *интегрированная модель действий* в направлении достижения долгосрочных качественно определенных целей развития, охватывающих сферы, средства и формы деятельности, системы внутрипроизводственных отношений, а также позиции государства в окружающей среде.

Сущность и состояние развития качественных характеристик налоговых отношений, рамочные условия функционирования экономики, которые оказывают воздействие на весь комплекс налоговых отношений, предопределяют формулирование в рамках общегосударственной социально-экономической стратегии одной из ее составляющих – налоговой стратегии.

Автором исследования сформулировано определение налоговой стратегии современного государства как долгосрочного качественно определенного направления развития сферы, средств и форм применения налогового механизма в реализации общей экономической стратегии современного государства.

Содержанием налоговой стратегии является набор правил и моделей формирования, выбора и принятия решений по реформированию различных элементов налоговой системы, а также оценке их результативности.

Разработка налоговой стратегии предполагает, как минимум, два уровня моделирования – долгосрочный и среднесрочный. В первом случае определяются наиболее общие направления развития налоговой системы, а во втором с учетом анализа изменяющейся окружающей среды уточняются направления и динамика преобразований.

При этом стратегия в области налогообложения есть и модель действий, имеющих целью институциональное обеспечение достижения основных экономических и социальных задач обществом, и эндогенное развитие собственно налоговой системы (рисунок 1).

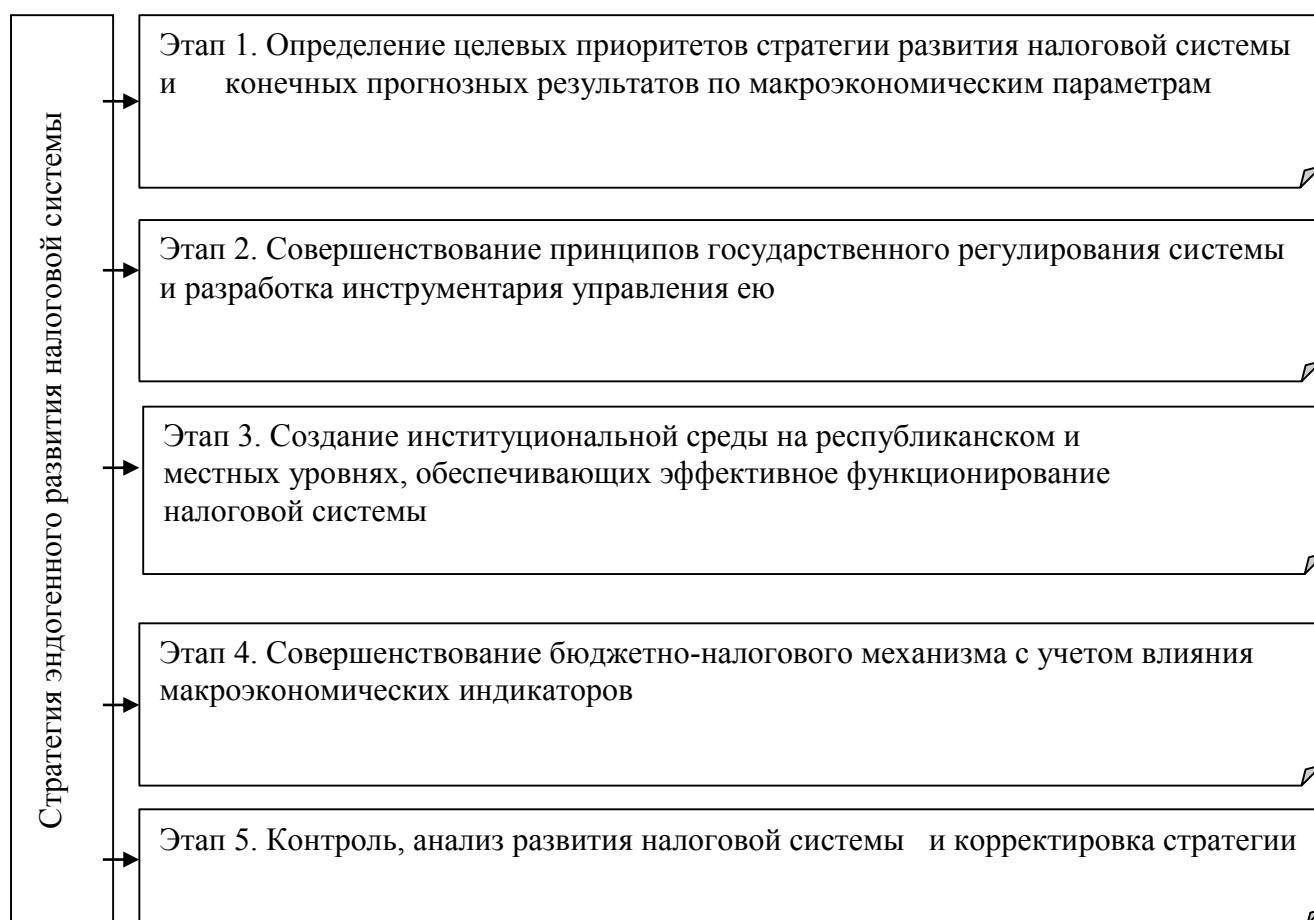


Рисунок 1. – Стратегия эндогенного развития налоговой системы

Авторская теоретическая модель определения оптимальной налоговой стратегии представляет алгоритм действий, который предполагает изучение внешних и внутренних факторов, исследование взаимодействия налоговых инструментов с другими регулирующими инструментами налоговой политики и далее выбор оптимальных вариантов для реализации стратегии (рисунок 2).

Промежуточные задачи, направленные на достижение основной цели в области налогообложения, решаются посредством разработки и применения различных инструментов налоговой политики как совокупности мер и действий, ориентированных на получение заданного результата. Выбор инструментов зависит от того, как государство осуществляет свою регулируемую функцию, как оформляется и функционирует институциональная среда и взаимодействуют ее различные составляющие.

Механизм реализации налоговой стратегии представляет собой совокупность институциональных структур, методов и составляющих процесса налогообложения, способов их взаимодействия и администрирования, а также мероприятий и форм, посредством которых достигаются поставленные цели.

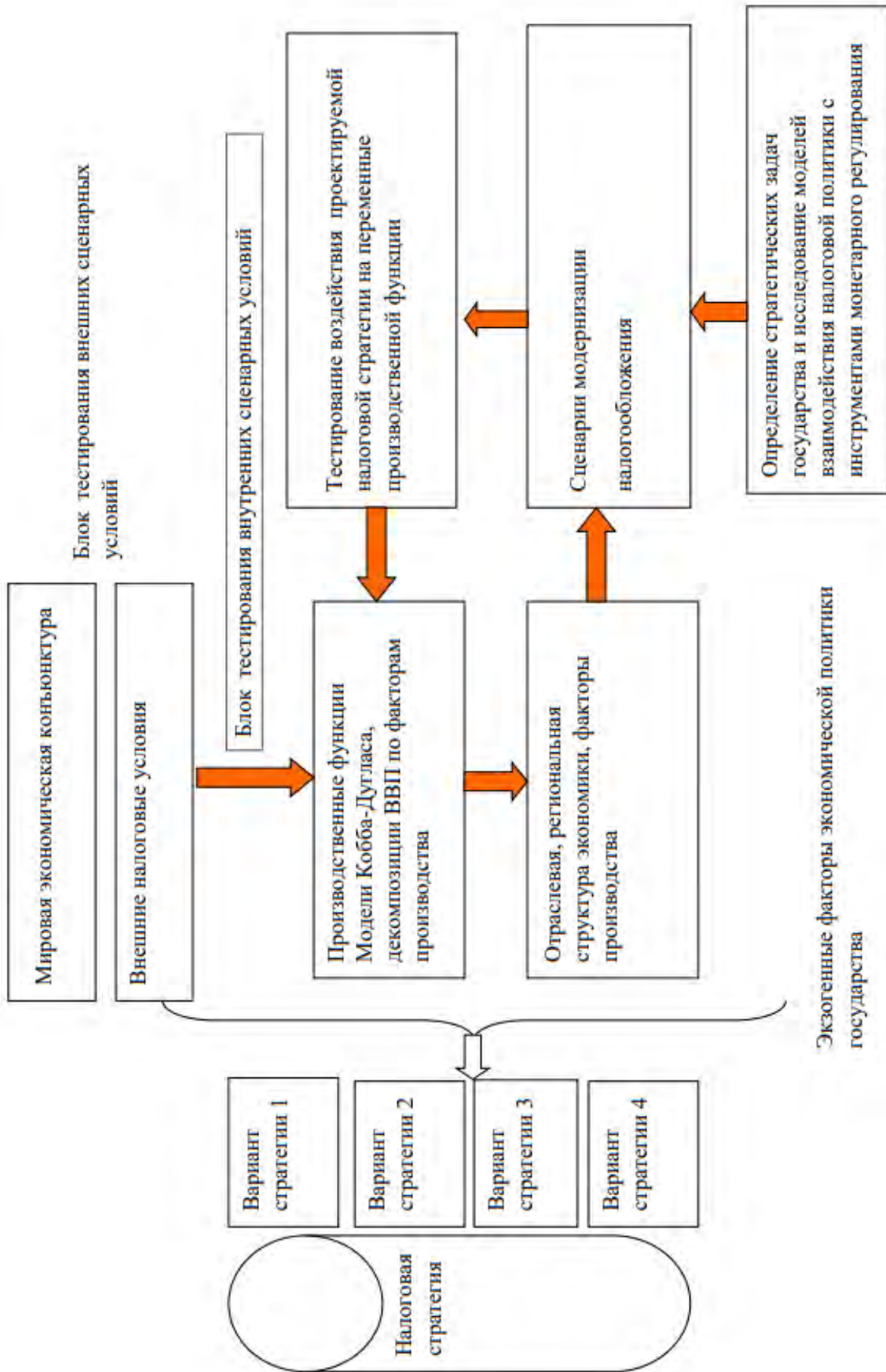


Рисунок 2. – Теоретическая модель определения оптимальной налоговой стратегии

Разработка налоговой стратегии государства предполагает исследование особенностей внутренней и внешней среды функционирования государства, а также специфики действующей налоговой системы, включает определение общеэкономической стратегии государства, поэтапную оценку места налоговых инструментов и оценку эффективности их применения для решения стратегических задач с учетом изменений внешних и внутренних условий функционирования государства (рисунок 3).

Главная задача налоговой стратегии заключается в оптимизации этапов экономических циклов. На основе предположения о том, что налогообложение может стимулировать технологические изменения, сделан вывод о вовлечении налогового института в процесс создания условий для технических и технологических инноваций.

Формой реализации налоговой стратегии является проведение государством *налоговой реформы* как поступательного изменения эндогенных и экзогенных характеристик налоговой системы для ее приведения в соответствие задачам текущего периода.

Для целей исследования реформой признается *весь комплекс* преобразований налоговых отношений на основе совершенствования действующей налоговой системы и изменений механизма ее управления в целях приведения данной системы в соответствие с новыми потребностями социально-экономического развития страны, но при этом согласующихся с направлениями экономической стратегии государства.

По мнению автора, признаками налоговой реформы в широком смысле являются эволюционность, последовательность и непрерывность.

В зависимости от того, какие изменения обеспечиваются налоговой реформой, их можно классифицировать на реформы, содействующие изменениям тактики экономической политики и перестройке социально-экономической доктрины государства с последующим кардинальным пересмотром социально-экономической стратегии.

Объективные ограничения в реализации регулирующей функции налогообложения в конкретных экономических условиях, внешние факторы, например происходящие процессы глобализации, вступление в экономические союзы и соглашения, требующие гармонизации налоговых систем государств, входящих в такие образования, учитываются при планировании налоговой реформы (рисунок 4).

Реформирование налоговой системы позволяет решать тактические задачи, обеспечивающие приближение к стратегической цели. Реформы предполагают изучение ответной реакции реформируемых систем и возможность видоизменения инструментов в случае необеспечения целевого вектора воздействия.

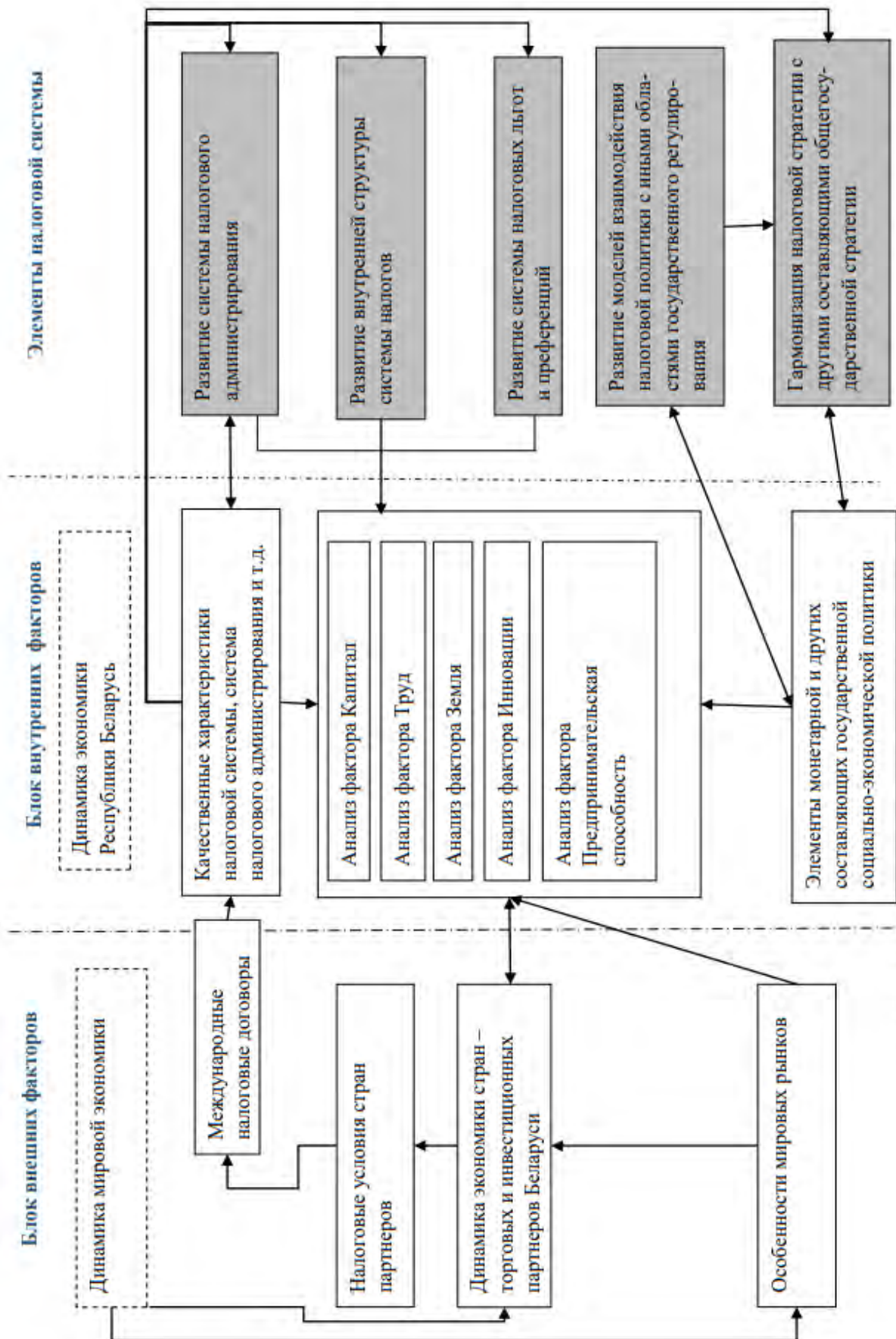


Рисунок 3. — Схема взаимодействия факторов при разработке налоговой стратегии

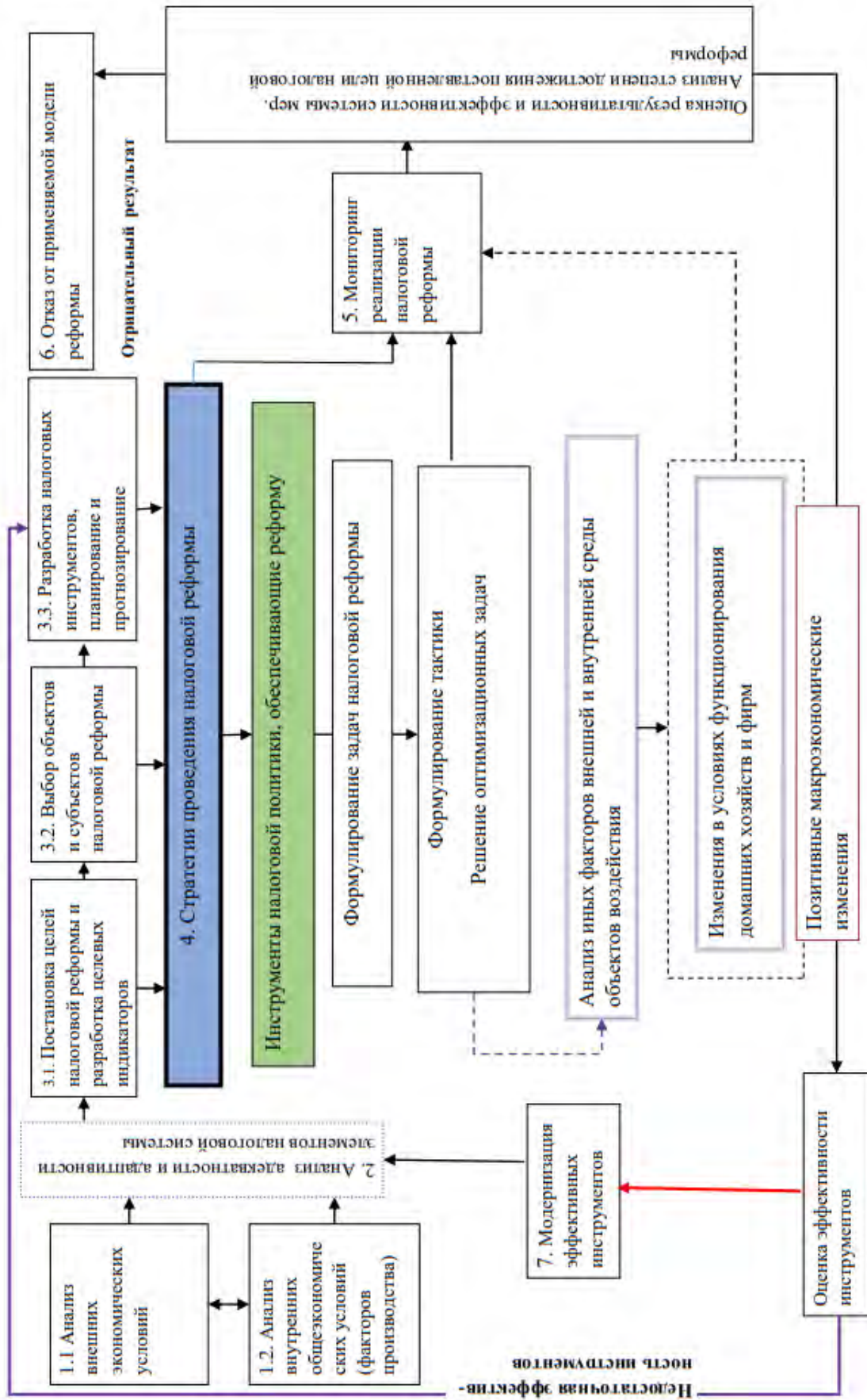


Рисунок 4. — Организация процесса разработки и реализации налоговой реформы

Таким образом, авторская теория налоговой стратегии современного государства представляет совокупность концептуальных положений об оптимальном использовании государством имеющихся в его распоряжении ресурсов в области налогообложения, опирается на комплексную модель формирования налоговых отношений, рассматривает выработку стратегии как активную государственную позицию, направленную на выполнение задачи устойчивого развития.

Теория налоговой стратегии современного государства позволила разработать комплексную структурно-логическую модель формирования и реализации налоговой стратегии, обеспечивающую системное научное обоснование процесса формирования и имплементации налоговой стратегии современными государствами, которые институционально оформляют актуальный технологический уклад и представляют собой устойчивую систему, в рамках которой реализуется простое и расширенное воспроизводство, соответствующее преобладающему типу общественных отношений.

В частности, модель определяет основные принципы и правила разработки и проведения *налоговой реформы* как способа и формы реализации налоговой стратегии, оценку применимости инструментов налоговой реформы и элементов налоговой политики, обеспечивающих выполнение стратегических задач.

Практическая ценность данных моделей обусловлена разработкой целостной логической последовательности шагов формирования налоговой стратегии и обеспечения форм и инструментов ее имплементации с учетом специфических социокультурных условий, что обеспечивает наиболее полное соответствие направлений налоговой реформы общественному выбору между приоритетами экономической эффективности и социальной справедливости при формулировании критериев оптимальности налоговой системы, а также между налоговой конкуренцией и включением в глобальную систему при определении приоритетов международной налоговой политики.

Во второй главе «**Динамическая и статическая концепции формирования налоговой стратегии и механизм их реализации**» с учетом нормативной и позитивной составляющих теории налогообложения протестированы *статические* и *динамические* модели воздействия налоговых инструментов на основные макропоказатели, оценено место налоговых регуляторов в системе мер государственного регулирования и доказано, что в условиях активно проводимых Национальным банком Республики Беларусь режимов монетарной политики, в частности политики монетарного таргетирования, актуальных курсовой и процентной политик, налоговые инструменты играют второстепенную роль в части воздействия на экономический рост. Сформулирована среднесрочная задача налоговой системы как составляющей системы государственного регулирования — обеспечение фискальной стабильности белорусского государства.

Нормативная и позитивная составляющие теории налогообложения явились предпосылками динамического и статического анализа состояния налоговой системы и построения соответствующих моделей.

В рамках исследования к динамическим отнесены показатели, определяющие изменение состояния экономической системы за анализируемый период; к статическим – показатели, рассматривающие состояние системы в отрыве от ее развития (движения) на конкретный момент. В предложенной методике это потенциал системы, позволяющий ей реагировать на различные раздражители внутренней и внешней среды.

Для оценки перспектив использования налогового инструментария в обеспечении условий для экономического роста автором протестирована сравнительная динамическая модель, в основу которой положена гипотеза, предполагающая, что налоговая нагрузка способна корректировать бизнес-цикл, показывающий в естественном состоянии разновекторную динамику в зависимости от его фазы. Способность налогообложения влиять на бизнес-цикл определяется отклонением фактических показателей по отношению к прогнозируемому вектору движения по графику функции, описывающей цикл.

Флуктуация определяется следующим уравнением регрессии:

$$F_{it} = \alpha G_{it} + \beta Glob_{it} + \lambda_i + \lambda_t + e_{it}, \quad (1)$$

где F_{it} – флуктуация, измеряемая амплитудой отклонения бизнес-цикла от среднего значения вектора движения;

G_{it} – показатель, определяющий долю государства в экономике и определяемый налоговой нагрузкой;

$Glob_{it}$ – управляющая переменная, определяющая уровень открытости;

λ_i – страна с фиксированным эффектом;

λ_t – год с фиксированным эффектом;

e_{it} – зависимая переменная.

Измерение доли государства в экономике традиционно определяется через величину государственных расходов в ВВП (Gov_{it}) либо налоговых поступлений к ВВП (Tax_{it}). Первый показатель часто используется при анализе стабилизационной политики, однако автором исследования использован второй подход (позволяет нивелировать увеличение государственного долга как источника финансирования расходов). Фактически в доходах государства, обеспечивающих финансирование общегосударственных программ на заданном уровне, уровень налоговой составляющей Tax_{it} имеет наиболее существенное значение. Использование показателя изменений фактической налоговой

нагрузки целесообразно еще и потому, что государственные доходы чрезвычайно чувствительны по отношению к бизнес-циклу.

Анализ результатов моделирования позволил констатировать, что увеличение степени открытости экономики приводит к снижению уровня экономической флуктуации, в то время как рост уровня налоговой нагрузки как с учетом социальных отчислений, так и без учета социальных платежей в целом увеличивает отклонения (флуктуацию). При этом эффект воздействия налоговой нагрузки без учета социальных платежей выше, чем с учетом отчислений в ФСЗН.

По отдельным странам (Китай, Швейцария, Чехия, Турция, США) разрыв между потенциальным и фактическим экономическим ростом сравнительно высок, что свидетельствует о наличии резервов роста. При этом в Республике Беларусь (также и в Украине, Сербии) зафиксированы ограничения роста, которые можно объяснить рядом причин: во-первых, ресурсной зависимостью от стран-партнеров; во-вторых, эффектом масштаба – малые экономики ограничены в возможностях развития. Также ограничения присутствуют для Скандинавских стран, что традиционно связывают с высокой налоговой нагрузкой. Вместе с тем уровень достигнутого ВВП на душу населения в этих экономиках безусловно предопределяет возможность получить более существенную цифру абсолютного изменения показателя при низком относительном индексе роста. Это позволило сделать вывод о необходимости оценки комплекса факторов в общеэкономической динамике, среди которых размер налоговой нагрузки не является определяющим.

Развитие кризисных явлений в мировой экономике показало, что в отдельных странах (например, Греция, Испания), несмотря на высокую долю перераспределения ВВП через государственный бюджет, произошли финансовые потрясения чрезвычайных размеров, поставившие под сомнение способность государства самостоятельно справиться с возникшими угрозами. Сделан вывод о том, что *при проведении дискреционной налоговой политики, не соответствующей глобальным вызовам и не опирающейся на существующие макроэкономические условия, применение отдельных инструментов налоговой политики лишь увеличивает волатильность роста реального ВВП.*

Полагая, что налоговая стратегия организационно есть интегрированная модель действий, направленных на достижение целей, включающая формы деятельности государства в окружающей среде, проведены исследования перспектив применения средств фискальной политики *в составе совокупности инструментов* государственного регулирования экономики. Данные исследования показали, что, например в условиях гиперинфляции, использование налоговых регуляторов нивелируется так называемым инфляционным налогом. В результате мероприятия в области налогообложения, требующие

высоких административных затрат, могут повлечь лишь отток средств на их реализацию, не обеспечивая выполнения заложенных при подготовке мероприятия целей и задач. Также проводимая государством денежно-кредитная политика при высоком уровне ставки рефинансирования Национального банка не обеспечивает возможности получить стойкий эффект в ответ на проводимое налоговое мероприятие. Таким образом, сделан вывод о существовании ограничений к применению налоговых регуляторов в определенных макроэкономических условиях.

Принимая во внимание тот факт, что стратегия охватывает длительный период для определения целевых показателей, существует необходимость исследования последствий функционирования налоговых регуляторов в динамике. Следовательно, при формировании инструментов налоговой политики целесообразно оценить и спрогнозировать, каковы будут результаты их применения в условиях изменения макроэкономических пропорций в долгосрочной и среднесрочной перспективах. На базе теории волн предложена *гипотеза синхронизации* налоговой политики с соответствующими фазами длинных, средних и коротких волн экономического развития с некоторым опережением, вызванным отсроченностью проявлений результатов налогового мероприятия.

В контексте противоречия между налоговой конкуренцией и гармонизацией фискальных систем предложены подходы к оценке роли налогов в условиях гиперинфляции и активной процентной политики государства.

На основе исследования понимания эффективности и справедливости с точки зрения их институциональной оценки проанализированы возможность и необходимость оценки общественного консенсуса при разработке и принятии налоговых решений.

Установлено, что в вопросе взаимодействия фискальной и кредитной политик для целей регулирования экономики существуют так называемые критические значения уровня налоговой нагрузки и процентной ставки (определяющей доступность кредитных ресурсов), при достижении которых результаты проводимой экономической политики являются непредсказуемыми.

Трансформация финансовых рынков, увеличение государственного долга в большинстве стран, порой превышающее безопасный уровень, дисбалансы на валютных рынках привели к тому, что сформировалось целое направление исследований, в котором налоговые регуляторы не рассматриваются как возможный стабилизирующий фактор.

Последовавшие за переменами мирового хозяйства изменения в макроэкономическом мировоззрении привели к необходимости заново определять место и роль налоговых регуляторов в системе государственного регулирования.

Анализ, проведенный в рамках исследования, показал, что эмпирически очевидные изменения в структуре и видах деятельности под воздействием мер дискреционной налоговой политики не могут не отражаться на основных макроэкономических индикаторах, влияя на отдельные составляющие экономического поведения экономических агентов. Механизм встроенных стабилизаторов (недискреционные меры) также способствует макроэкономической стабилизации при условии качественного выстраивания налоговой системы.

Вместе с тем показано, что включение в налоговую систему таких элементов регулирования, как льготирование, освобождение от налогов либо предоставление преференций в области налогообложения другого рода требует учета альтернативных издержек общества.

Рассматривая бюджетный трансфер в качестве альтернативы предоставлению льгот налогоплательщикам, а также рост использования внешнего заимствования центрального правительства как способ покрытия недостаточности поступления налоговых доходов, исследованы основные современные концепции оценки последствий фискального дисбаланса и источников его преодоления. Установлено, что методологически подходы основных концепций опираются на достижения классической и кейнсианской школ и их ответы на вопросы о последствиях увеличения государственного долга, перемещения нагрузки долга на будущие поколения, о последствиях замещения частного финансирования государственным, а также о различиях между внутренним и внешним долгом.

Долгое время существовал консенсус, согласно которому предполагалось, что в случае временного увеличения государственных расходов заемное финансирование является оптимальным, поскольку небольшое увеличение расходов бюджета в части финансирования процентных платежей влечет за собой меньшее избыточное бремя, чем единичное крупное повышение налоговых ставок, требуемое для избежания первоначального увеличения государственного долга.

Данный аргумент игнорировал потенциально избыточное бремя долгового финансирования, возникающее, если первоначальный запас капитала меньше оптимального, а увеличение государственного заимствования (в особенности внутреннего) еще больше уменьшает запас капитала, направляемого в экономику.

Кроме того, если процентная ставка по государственному долгу, используемая правительством для финансирования увеличенных расходов (или предельный продукт капитала, вытесняемого государственными заимствованиями), превышает ставку дисконтирования, подходящую для межвременного агрегирования благосостояния, финансирование долга за счет займов следует признать избыточным бременем заимствования, сопоставимым с

избыточным налоговым бременем. Также существует вероятность того, что избыточное бремя долгового финансирования может превысить преимущества избежания изменения ставок налогообложения, поэтому финансирование временного увеличения государственных расходов за счет повышения налогов, по всей вероятности, будет предпочтительнее финансирования за счет заемных средств.

Автором доказано, что накопленный по данной тематике значительный научный опыт, не обеспечивает решения актуальной для современных государств проблемы оценки последствий *выбора между долговым и налоговым* финансированием. В частности, исследователи в условиях доступного им эмпирического материала не принимали в расчет возможность роста обязательств (в особенности внешних) центральных правительств до таких размеров, когда существует угроза экономическому суверенитету.

Обосновано, что дилемма выбора оптимального варианта финансирования связана с определением последствий одного и другого способов и сравнением потенциальных потерь либо снижения эффективности для общества.

При модернизации модели равновесия на товарном рынке (2) в связи с фактом равенства изменений в государственных расходах и налоговых поступлениях, а также при условии, что инвестиции, показатель предельной склонности к потреблению — постоянные величины, получаем доказательство факта равенства роста выпуска и величины дополнительных государственных расходов (3–7):

$$Y = Ca + MPC (Y - T) + I + G, \quad (2)$$

где Ca – автономное потребление;

MPC – предельная склонность к потреблению;

Y – выпуск;

T – чистые налоги;

I – инвестиции;

G – государственные расходы.

$$\Delta Y = MPC (\Delta Y - \Delta G) + \Delta G, \quad (3)$$

$$\Delta Y - MPC \times \Delta Y = - \Delta G \cdot MPC + \Delta G, \quad (4)$$

$$\Delta Y \cdot (1 - MPC) = \Delta G(1 - MPC), \quad (5)$$

$$\frac{\Delta Y}{\Delta G} = \frac{1 - MPC}{1 - MPC} = 1, \quad (6)$$

$$\Delta Y = \Delta G. \quad (7)$$

Исходя из формулы (7) мультипликатор сбалансированного бюджета равен единице, т. е. фактически не является мультипликатором. Данная модель теоретическая и практика может существенно видоизменять итоговый результат

в зависимости от ряда факторов. Так, например, современные исследования показывают, что фактические возможности финансирования тех или иных программ существенно ниже запланированных для этого объемов налоговых поступлений из-за административных и прочих потерь в процессе сбора налогов из-за так называемого эффекта ведра Оукена (Okun's «leaky bucket»).

Доказано, что при прочих равных условиях соблюдение тождества (8) позволяет оценить наиболее предпочтительное сочетание инструментов фискальной политики в условиях ограниченности ресурсов

$$(TB + \Delta TB) \cdot (t + \Delta t) + \Delta SD = G + \Delta G + E_{SD}, \quad (8)$$

Где TB – налоговая база в базовом периоде;

ΔTB – изменение налоговой базы по сравнению с базовым периодом;

t – средняя налоговая ставка в базовом году;

Δt – изменение средней ставки налогов;

ΔSD – изменение государственного долга;

ΔG – изменение государственных расходов;

G – базовые расходы бюджета;

E_{SD} – расходы, связанные с обслуживанием долга.

Модель доказывает, что достижение запланированных темпов роста ВВП, который генерирует базу для налогообложения, выступает ключевым условием для поддержания баланса доходов и расходов.

Вместе с тем ситуации дисбаланса могут происходить и в условиях стабильности, например, когда осуществляются мероприятия по государственному регулированию, одним из которых является стимулирование отдельных отраслей, регионов и бизнесов за счет ряда льгот и преференций, в результате чего часть налоговых доходов выпадает и не поступает в бюджет. В рамках исследования не поступающие доходы расцениваются как налоговые расходы, эквивалентные традиционным бюджетным расходам.

С учетом выпадающих доходов тождество (8) будет иметь вид:

$$(TB + \Delta TB) \cdot (t_b + \Delta t_b) - NT + \Delta SD = G + \Delta G + E_{SD}, \quad (9)$$

где t_b – совокупная налоговая ставка при базовой структуре налогов, не учитывающая налоговые льготы;

NT – выпадающие в результате льготирования доходы бюджета, рассматриваемые как отрицательные налоги.

Формула (9) свидетельствует о том, что выпадающие доходы в определенной доле могут стать альтернативой изменению величины государственного долга.

Соответственно принятие решения о льготировании должно сопровождаться сравнением потенциального эффекта от льготирования и потенциального результата привлечения внешнего или внутреннего финансирования, вызывающего появление государственного долга.

Для разработки оптимальной налоговой стратегии и построения налоговой системы, наиболее полно соответствующей общественным приоритетам в дихотомии эффективности и справедливости, разработано понятие «полный налоговый денежный поток», включающее следующие составляющие, отвечающие динамическому и статическому критериям:

1) определение внутрисистемных последствий применения налогового регулятора. Такая оценка осуществляется в рамках динамической модели путем установления влияния последствий изменения одного элемента налоговой системы на оставшиеся, а также на всю систему в целом;

2) оценка возможностей влияния налогового мероприятия на целевой параметр в условиях взаимодействия с иными инструментами государственного регулирования. Этот процесс требует формулирования цели налогового мероприятия в форме финансового показателя или иного экономического индикатора. Моделирование позволяет оценить место налоговых регуляторов в синергическом воздействии на объект различных инструментов в сфере как фискальной, так и денежно-кредитной (валютной, процентной) политики.

Применение критериев основано на расчете показателя чистого денежного потока (NPV)

$$NPV = FCF_0 + \sum_{t=1}^T \frac{NCF_t}{(1+r_t)} + \sum_{t=1}^T \frac{PCF_t}{(1+r_t)}, \quad (10)$$

где FCF_0 – свободный денежный поток на начало реализации налогового мероприятия;

NCF_t – сумма выпадающего дохода, который будет признаваться как налоговый расход бюджета, связанный с реализацией налогового мероприятия на начало периода t в годовом исчислении;

r_t – средневзвешенная требуемая доходность инвестирования;

T – момент времени, ограничивающий срок прямого прогнозирования свободных денежных потоков;

PCF_t – дополнительные поступления в бюджет, генерированные реализацией налогового мероприятия на момент времени t .

Так, при принятии решения о применении налоговой льготы целесообразно использовать подход, опирающийся на расчет критерия внутренней нормы доходности (Internal Rate of Return, IRR), который может стать основанием для дополнительного анализа предлагаемого налогового мероприятия. В ряде случаев инициаторам проекта может быть предложено использование механизма банковского кредитования взамен предлагаемого фискального регулятора.

Рассмотренные модели позволили отделить долгосрочную налоговую стратегию от тактических функций проводимой налоговой политики.

Нормативный и позитивный подходы к изучению налоговой стратегии дали возможность дополнить концептуальную модель налогового стратегического планирования критериями ценности составляющих системы налогообложения в статике и динамике. Статические составляющие необходимы для оценки состояния системы в определенный момент времени, тогда как динамические – позволяют проанализировать изменения объекта или явления и прогнозировать их развитие во времени.

На основе исследования понимания эффективности и справедливости с точки зрения их институциональной оценки проведен анализ возможности и необходимости общественного консенсуса при разработке и принятии налоговых решений.

В третьей главе **«Концепция устойчивого развития как приоритет выбора налоговой стратегии современного государства»** исследованы предпосылки и направления реформирования современных налоговых систем на долгосрочную перспективу и сформулирована целевая стратегия развития налогообложения как налоговая стратегия устойчивого развития.

В рамках диссертационной работы с использованием институционального подхода и современной концепции экологической макроэкономики и нового неоклассического синтеза доказано, что основным содержанием стратегии развития современных государств является достижение устойчивого развития как в локальном, так и глобальном смыслах. Соответственно традиционные индикаторы, отражающие уровень и качество жизни, состояние экономики и понимание роста, требуют модернизации применительно к новым представлениям о понятии устойчивости.

Сформулировано понятие *налоговой стратегии устойчивого развития* как стратегии, обеспечивающей разработку и реализацию налоговой политики, поддерживающей выполнение критериев устойчивости развития, а также создающей систему внешних стимулов для экологически осознанного поведения хозяйствующих субъектов.

Доказано, что стратегия устойчивости в части инструментов налоговой политики может быть реализована лишь в составе комплексной государственной

стратегии, поскольку формулирование критериев и определение их денежного содержания должно обеспечиваться всеми заинтересованными общественными и государственными институтами, что является залогом успеха реализации каждой из составляющих общую стратегию политик.

Для решения задач построения налоговой системы нового типа автором предложено деление налогов на блоки, каждый из которых имеет свои задачи и соответственно показатели оптимальности.

В частности, в структуре системы налоговых платежей выделен *блок долгосрочной устойчивости*, включающий систему налогов и сборов, а также соответствующий механизм администрирования, направленных на обеспечение экологической безопасности и формирование условий для поступательного развития в современных условиях. В данный блок включены налоги, связанные с процессом потребления ресурсов и выведения отходов производства и жизнедеятельности в окружающую среду, а также налог на прибыль и подоходный налог в их базовой структуре с учетом системы льгот и преференций, связанных с рациональным экологическим поведением субъектов экономической деятельности и направленных на формирование экологической осознанности как в производственной деятельности фирм, так и в быту физических лиц и развитие отраслей и направлений, имеющих общественное значение и обеспечивающих инфраструктуру устойчивого развития.

Специфика блока долгосрочной устойчивости состоит в том, что ему должны быть присущи как статические, т.е. позволяющие оценить соответствие показателям устойчивости в каждый конкретный момент времени, так и динамические, отражающие сбалансированность динамики темповых характеристик индикаторы. Задача указанных налогов – поддержание институциональных условий, соответствующих возможностям экономики. В этой связи для более точного формулирования задач данного блока в расчет принимаются внешние, и, что более важно, внутренние экономические условия, включая анализ специфики развития мировых рынков, факторов производства, качества функционирования налогового механизма и иные экономические и организационные параметры. Возможности блока реализуются в рамках недискреционной фискальной политики, которая разрабатывается в условиях синергетической взаимосвязи с системой регулирующего воздействия иных экономических политик.

Исходя из выполняемых задач, оставшиеся налоги и сборы системы налогов формируют *фискальный блок* и *блок краткосрочного регулирования*.

Фискальный блок включает налог на добавленную стоимость, акцизы, таможенные пошлины и сборы, иные сборы, а также государственную пошлину. Фискальную нагрузку несет в том числе и налог на недвижимость. Задачей указанных платежей является в первую очередь формирование доходной части бюд-

жета. Соответственно администрированию налогов и обеспечению своевременности и полноты формирования доходов бюджета в данной группе уделяется более пристальное внимание.

Блок краткосрочного регулирования включает преимущественно инструменты дискреционной политики, поскольку направлен на решение тактических задач. К ним относятся оставшиеся налоги, как правило, выполняющие роль регулятора определенных общественных процессов и учитывающие особенности определенных сфер деятельности и их характер. В данную группу входит также совокупность регулирующих механизмов, заложенных в декреты и иные нормативные акты временного характера. По данной категории платежей их корреляция с регулируемыми объектами экономической деятельности определяется достаточно четко. При этом сложность в администрировании, как правило, связана с тем, что такие налоги и платежи требуют активного участия ведомств, отвечающих за соответствующую сферу деятельности.

Реализация налоговой стратегии устойчивого развития посредством налоговой реформы предполагает активное включение инструментов налоговой политики в структуру бюджетного процесса с применением концепции отрицательных налогов. Подход направлен на повышение эффективности использования ресурсов в условиях их ограниченности, включая весь комплекс как внутренних, так и внешних инвестиционных ресурсов. Таким ресурсом признается разница между объемом потенциальных налоговых доходов, формирующихся в условиях применения предложенной автором базовой структуры налогов, а также налоговыми доходами, образующимися в результате применения льгот и преференций, установленных налоговым законодательством. Указанный ресурс оценивается с учетом динамической составляющей, предполагающей задержку реагирования экономики на применение налоговых инструментов и учитывающей комплекс макроэкономических изменений в динамике с использованием разработанного автором подхода, обеспечивающего определение *полного налогового денежного потока*.

Реализация предложенной идеи способствует повышению эффективности фискальной политики за счет оценки и выбора оптимального сочетания источников финансирования инвестиций, включая обеспечение ресурсами государственных расходов, когда решения о выборе источника финансирования принимаются на уровне фискальной политики государства.

Определение наиболее рационального набора инструментов финансирования государственных расходов обеспечивается решением оптимизационной задачи с заданной системой ограничений, направленных на обеспечение фискальной сбалансированности.

Авторский подход предусматривает повышение важности института общественного контроля фискальной политики за счет оценки эффективности применения льгот и преференций, а также оценки потенциальных расходов на обслуживание государственного заимствования.

Реформирование налоговой системы рассматривается как важнейшая движущая сила к формированию условий корректировки поведения экономических агентов в направлении приближения экономической системы к пониманию устойчивости в экологическом смысле. Налогообложение за счет относительной корректировки цен ресурсов может обеспечить как абсолютное сокращение потребления ресурсов, так и изменения структуры составляющих ресурсной базы.

На основе проведенных теоретических и эмпирических исследований автором сформулированы концепция, цели и инструменты реализации налоговой стратегии устойчивого развития как направления реформирования налоговой системы Республики Беларусь, т. е. стратегии, объективно отражающей потребности формирования институциональной среды современных государств, базирующихся на концепции устойчивого развития.

В четвертой главе **«Направления реализации налоговой стратегии устойчивого развития в Республике Беларусь»** оценены перспективы реализации разработанной налоговой стратегии Республики Беларусь до 2030 года.

Анализ потенциальных сценариев налогового реформирования для обеспечения стратегической задачи достижения общественно-экономического развития, соответствующего принципам устойчивости для Республики Беларусь основывался на разработанной автором теоретической модели формирования налоговой стратегии. В частности, автором проанализированы внешнеэкономические факторы и внутренние условия функционирования белорусской экономики, оценено состояние налоговой системы, ее достижения и возможности налогового администрирования и их соответствие стратегии устойчивости.

Модернизированы и откорректированы подходы к определению *институциональных задач* налогообложения и превращения института налогов в активный инструмент государственного регулирования, максимально отражающий общественный выбор преимуществ принципов эффективности, справедливости и равенства в конкретных исторических условиях.

В качестве *первого направления и приоритета налогового стратегирования* определена задача построения налоговой системы, обеспечивающей поддержку государственной стратегии устойчивого развития.

Обеспечение устойчивости предполагает также расширение налоговых баз за счет гармонизации вкладов различных территорий, отраслей и сфер, а также типов и групп бизнесов.

Ориентация на экологизацию налоговой системы посредством приоритезации применения налоговых инструментов экологического

содержания как основного элемента устойчивости, а также необходимость создания условий для реализации инновационной модели развития национальной экономики позволили определить основные направления налогового реформирования в рамках налоговой стратегии устойчивого развития.

Предложена идея включения экологической составляющей в структуру всей налоговой системы, в частности налогов и сборов, не выполняющих непосредственно экологическую задачу, но способных обеспечивать стимулы рационального природопользования.

Следующий приоритет развития налоговой системы в рамках заявленной стратегии – обеспечение необходимой инфраструктуры для развития факторов производства. В условиях цифровизации экономических моделей появляются новые направления налогового стимулирования: создание глобальной конкурентоспособной инфраструктуры передачи, обработки и хранения данных; обеспечение подготовки высококвалифицированных кадров для цифровой экономики; внедрение цифровых технологий и решений как в традиционные производственные и сервисные сферы, так и в область государственного управления (e-government).

Второе направление налогового стратегирования – оптимизация внутренней структуры системы налоговых платежей в направлении гармонизации распределения налоговой нагрузки между группами налогов, в разрезе территорий, видов деятельности, органов государственного управления, включая предложения по модернизации налогов на доходы и прибыль, имущественных налогов, экологических платежей.

Третье направление – модернизация системы налогового администрирования для ее максимального соответствия потребностям и задачам трансформирующихся экономических систем современного мира с учетом ее включения в международные механизмы контроля исчисления налогов.

В результате работы сформулированы базовые подходы к стратегии *стабилизирующей налоговой реформы*, обеспечивающие:

- развитие общественного контроля и повышение доверия экономических агентов к налоговой системе (в том числе посредством роста налоговой грамотности, развития теории налогообложения);
- приоритет «устойчивости» налоговой системы за счет экологизации не-экологических налогов (посредством включения в их структуру стимулов поведения экономических агентов, соответствующего целям устойчивости), направление общественных ресурсов в первую очередь на обеспечение сфер и областей, катализирующих развитие экономики;
- модернизацию системы налоговых льгот и, соответственно, придание новых импульсов экономическому развитию за счет оптимизации распределения

налогового бремени, увязки льготирования с показателями государственного заимствования;

- включение налоговой системы Республики Беларусь в глобальную налоговую систему;
- эндогенность реформ с использованием дискреционных и недискреционных инструментов (ориентация на модернизацию ее внутренней структуры);
- признание приоритетов обеспечения государственного бюджета необходимыми ресурсами, что означает поддержание необходимой для этого налоговой нагрузки;
- создание институциональных условий устойчивого роста экономики, в данном случае понятие устойчивости предполагает стабилизацию действующего экстенсивного роста и обеспечение изменений его внутренней структуры;
- соответствие принципам справедливости, эффективности и нейтральности налогообложения (включая территориальный и отраслевой аспекты).

Таким образом, в работе предложены практические рекомендации по совершенствованию налоговой политики Республики Беларусь в направлении обеспечения макроэкономической и финансовой сбалансированности, стимулирования устойчивого экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики. Сформулированы пути модернизации налогообложения, определяемые специфическими задачами различных блоков системы налогов. В частности, предложены подходы к реформированию налога на прибыль, имущественных и экологических платежей, направления гармонизации налогообложения в рамках территорий, видов деятельности и отраслей экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основные научные результаты диссертации. При проведении диссертационного исследования получены результаты, позволяющие обосновать авторскую теорию налоговой стратегии современного государства, базирующуюся на исследовании сущности налоговых отношений и налоговой политики и направленную на реализацию стратегии устойчивого развития белорусского государства, а также сформулировать практические рекомендации по реализации впервые разработанной налоговой стратегии Республики Беларусь на период до 2030 года посредством реформирования действующей налоговой системы Республики Беларусь.

Проведенное исследование позволило сделать следующие выводы и сформулировать предложения:

1. Разработана и научно обоснована авторская теория налоговой стратегии современного государства – совокупность концептуальных положений об оптимальном использовании имеющихся в распоряжении государства ресурсов в области налогообложения, базирующаяся на усовершенствовании общих методологических основ современной экологической макроэкономики, институциональной теории. Налоговая стратегия представляет собой долгосрочное качественно определенное направление развития сферы, средств и форм применения налогового механизма в реализации общей экономической стратегии современного государства. Теория отражает диалектику научного познания и форму его теоретического осмысления с учетом иерархических уровней методологии и соответствующих им методологических компонентов, обеспечивающих системный подход при принятии решений на уровне макроэкономики [2, 21, 22, 27, 30, 35, 40, 45, 47, 49, 51, 57, 61, 68].

2. Впервые сформулирована и обоснована структурно-логическая модель налогового стратегирования, включающая основные принципы и организационные подходы: определение общеэкономической стратегии государства, поэтапная оценка места налоговых инструментов и эффективности их применения для решений стратегических задач с учетом изменений внешних и внутренних условий функционирования государства. Реализация модели осуществляется посредством налоговой реформы. В рамках предложенной модели оценено влияние функционирования налоговой системы на основные макро- и микроэкономические показатели и разработаны модели для теоретического и эмпирического анализа взаимодействия налоговой политики и иных инструментов государственного регулирования (в первую очередь денежно-кредитной политики и др.), а также определена диалектика корреляции государственного долга и инструментов налоговой политики в рамках фискальной политики. Усовершенствована модель теоретического анализа взаимодействия налоговой политики как части фискальной и иных инструментов государственного регулирования (в первую очередь монетарных) при разработке налоговой стратегии государства [2, 21–23, 27, 30, 38, 44, 47, 57, 61, 66, 68].

3. Протестировано воздействие налоговых инструментов на основные макропоказатели (в частности, экономический рост), а также оценено место налоговых регуляторов в системе мер государственного регулирования. Предложена модель модернизации фискальной политики, базирующаяся на исследовании диалектики корреляции государственного долга и инструментов налоговой политики. В основу концепции положено определение разработанного автором показателя эффективности налогового льготирования, учитывающего степень отклика микро- и макроэкономических показателей, связанного с изменением поведения налогоплательщиков, на применяемый налоговый инструментарий.

Подход позволит обеспечить максимально эффективную реализацию фискальной политики в рамках жизненного цикла более чем одного поколения [2, 6, 13–15, 25, 29, 37, 39, 44, 48, 67].

4. Разработана и обоснована концепция налоговой стратегии устойчивого развития, являющаяся основой построения налоговой стратегии современного государства, сформулированы требования к построению налоговой системы, обеспечивающей реализацию концепции устойчивости, а также каждого из ее структурных элементов. Концепция элементов устойчивости налоговой системы развивает теорию налогообложения и позволяет усовершенствовать модель налоговой стратегии в направлении устойчивости и выяснить особенности формирования налоговой политики относительно каждого из элементов [3, 6, 11, 16, 18, 21, 25, 27, 29, 31–34, 36, 42, 48, 52, 56–60, 63–65, 67, 68].

5. Обоснованы механизм реализации налоговой стратегии как части системы государственного регулирования с более активным включением инструментов налоговой политики в структуру бюджетного процесса, применение концепции отрицательных налогов для повышения эффективности использования льгот в налоговой системе Республики Беларусь и обеспечения фискальной сбалансированности. Развитие концепции отрицательных налогов и обоснование необходимости включения налоговых льгот в бюджетный процесс Республики Беларусь позволят обеспечить эффективность их применения. Разработана комплексная методика определения и учета льгот в рамках концепции «отрицательных» налогов с дальнейшим их применением в средне- и долгосрочной перспективах. Предложены инструменты оценки эффективности налогового мероприятия с учетом отложенных последствий его реализации. Сформулированы базовая структура налоговой системы и целостная модель учета выпадения доходов бюджета, связанных с применением системы льгот и преференций, и разработана методика определения и учета льгот в рамках концепции «отрицательных» налогов [1, 3, 9–12, 14, 16, 17, 28, 29, 31–34, 38, 52, 60, 63, 66].

6. Предложены инструменты налоговых реформ, направленных на реализацию налоговой стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на макроуровне, разработаны рекомендации по реформированию национальной налоговой системы с учетом прогноза социально-экономического развития Республики Беларусь на среднесрочную перспективу и в контексте обеспечения поступательного развития факторов производства в современных социально-экономических условиях. Сформулированы теоретические подходы и практические механизмы реализации налоговой стратегии устойчивого развития, базирующиеся на оценке факторов производства в современных социально-экономических условиях. Разработана налоговая стратегия Республики Беларусь, основанная на институциональной парадигме и направленная на обеспечение гармонизации ин-

тересов государства и экономических субъектов (фирм, домохозяйств) посредством достижения консенсуса их интересов относительно приоритетов эффективности, справедливости либо нейтральности в рамках проводимой налоговой политики. Предложена модель включения инструментов налоговой политики в структуру бюджетного процесса для обеспечения максимальной социально-экономической эффективности каждого мероприятия и формирования оптимальной структуры налоговой системы применительно к задачам периода для обеспечения логической последовательности стратегических действий, иерархической преемственности и комплексности принимаемых в области налоговой политики решений. Разработана методика определения эффективности налогового мероприятия с учетом отложенных последствий его реализации [1, 3–5, 7–12, 14, 16–21, 24, 28, 31–36, 40, 42, 43, 46, 47, 50–52, 54–56, 58–60, 62–66, 69–70].

7. Разработаны практические рекомендации по совершенствованию налоговой политики Республики Беларусь, содействующие обеспечению макроэкономической и финансовой устойчивости, стимулированию экономического роста и конкурентоспособности национальной экономики. Проанализирован мировой опыт проведения налоговых реформ и основных тенденций в этой области в условиях обеспечения стабилизации национальной экономики и устойчивости налоговой системы, сформулированы необходимые составляющие налоговой реформы в ответ на современные макроэкономические, политические и экологические вызовы и направления модернизации белорусского налогового законодательства, разработаны налоговая стратегия Республики Беларусь до 2030 года и механизм ее реализации. Протестированы модели налоговых стратегий и определены приоритеты при выборе стратегии в конкретных исторических условиях на основании исследования общественного консенсуса по вопросам диалектического противоречия между эффективностью и справедливостью [1, 3–5, 7, 8–12, 14, 17–20, 24, 26, 28, 30, 32, 33, 35, 36, 40–43, 46, 50, 51, 53–56, 58–60, 62, 64, 65, 69–73].

Использование предложенной автором теории налоговой стратегии современного государства *как совокупности концептуальных положений об оптимальном использовании государством имеющихся в его распоряжении ресурсов в области налогообложения* дает возможность принципиально нового понимания сущности процесса включения налогообложения в ход реализации государством своих стратегических функций и задач. Это позволит более эффективно использовать имеющиеся общественные ресурсы для достижения обществом максимально сбалансированной комбинации целей.

Рекомендации по практическому использованию результатов. Применение положений, сформулированных в диссертации и направленных как на развитие теории налогообложения, так и на создание методологии формирования и практической реализации налоговой стратегии государства, а

также сформулированная автором налоговая стратегия Республики Беларусь на период до 2030 года позволят обеспечить качественно новый уровень налогового планирования и прогнозирования. В рамках Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь и Концепции национальной безопасности Республики Беларусь предложенная стратегия обеспечит системные изменения институциональной среды для достижения заложенных в прогнозные документы параметров и индикаторов.

Полученные результаты рекомендуется использовать при разработке и проведении фискальной политики органами государственного управления.

Рекомендации автора по формированию модели имплементации концепции отрицательных налогов с целью оптимизации системы налоговых льгот использованы Советом безопасности Республики Беларусь (акт прилагается).

Разработанная автором теория налоговой стратегии позволила сформулировать долгосрочную цель развития налоговой системы в соответствии с концепцией устойчивости, а также предложения по развитию элементов налоговой системы в среднесрочном периоде, что было применено Министерством по налогам и сборам в ходе выработки направлений и элементов реформирования налоговой системы и налоговой политики Республики Беларусь (4 акта о практическом использовании результатов научного исследования прилагаются), что способствовало повышению уровня и качества научного обоснования проводимой в Республике Беларусь налоговой реформы.

Основные выводы и результаты исследования в части формирования и развития налоговой стратегии современного государства применены в учебном процессе при изучении предметной области теории налогов, а также в рамках прикладных курсов вопросов (9 актов внедрения в учебный процесс).

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монографии

1. Лукьянова, И. А. Теоретические основы налогового регулирования: налоговый потенциал факторов производства / И. А. Лукьянова. – Минск : Энциклопедикс, 2008. – 187 с.
2. Лукьянова, И. А. Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика реализации / И. А. Лукьянова. – Минск : БГЭУ, 2015. – 194 с.
3. Лукьянова, И. А. Налоговая система в парадигме концепции устойчивого развития: вызовы и перспективы формирования в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова. – Минск : БГАТУ, 2021. – 304 с.

Разделы в коллективных монографиях

4. Лукьянова, И. А. Налоговая политика Республики Беларусь в условиях построения инновационной экономики / И. А. Лукьянова // Финансовые инструменты социально-экономического развития государства и регионов / Т. А. Вerezубова, А. Н. Вдовиченко, А. Д. Данилов, Т. Г. Затонацкая, Ю. Б. Иванов, Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова, И. А. Майбуrow, Т. В. Паентко, Л. В. Панасюк, Е. А. Прокопенко, В. Д. Рожок ; под ред. А. Д. Данилова. – Киев : Компьютерпресс, 2009. – С. 172–184.

5. Лукьянова, И. А. Теоретические подходы и практика налогового регулирования научной, научно-технической и инновационной деятельности / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова, И. Н. Алешкевич. – Минск : Энциклопедикс, 2010. – 216 с.

6. Лукьянова, И. А. Оценка макроэкономической эффективности налогового стимулирования в концепции налоговых льгот как налоговых расходов бюджета / И. А. Лукьянова // Макроэкономическое регулирование финансовых потоков страны: теория и практика / Б. Букач, А. Витола, Т. А. Вerezубова, Е. С. Вылкова, Н. В. Глуховченко, Ю. Б. Иванов, Ю. Кекля, Е. Ф. Киреева, Н. Кочетов, Т. Н. Куль, И. А. Лукьянова, И. А. Майбуrow, Т. В. Меркулова, К. В. Павлов, Т. В. Паентко, О. А. Чумакова, М. Шенфелде, Т. Ф. Юткина, С. Янсоне ; под ред. А. Д. Данилова. – Киев : Киев. экон. ин-т менеджмента, 2012. – С. 137–150.

7. Лукьянова, И. А. Актуальные вопросы налогообложения научно-, научно-технической и инновационной деятельности в контексте реализации стратегии развития Национальной инновационной системы Республики Беларусь / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова, Д. И. Егунов, М. А. Шклярова. – Минск : Энциклопедикс, 2012. – 239 с.

8. Лукьянова, И. А. Налогообложение субъектов малого предпринимательства в реализации политики стимулирования экономического роста в Республике Беларусь / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова, Д. И. Егунов, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова. – Минск : Энциклопедикс, 2013. – 302 с.

9. Лукьянова, И. А. Концепция налоговых расходов: упорядочение льгот / И. А. Лукьянова, М. А. Шклярова // Финансовая диета: реформы государственных финансов Беларуси / К. В. Рудый, Т. В. Сорокина, Е. Ф. Киреева, О. Л. Шулейко, М. В. Прохорик, В. В. Сакович, Н. А. Кузнецова, Л. Н. Осмоловская, И. В. Малкина, М. Моргнер, Е. С. Филлипович, И. А. Лукьянова, М. А. Шклярова, Ю. В. Церлюкевич, Д. Э. Крук, Е. В. Борнукова, Г. И. Шиманович, А. Н. Лузгина, К. И. Лисенкова, М. Ю. Акулова, А. С. Чубрик; под науч. Ред. К. В. Рудого. – Минск, 2016. – Гл. 6, § 3. – С. 299–320.

10. Лукьянова, И. А. Налог на прибыль: современные тенденции и перспективы модернизации в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова, А. Ю. Пекарская, Д. И. Егунов, А. С. Грищенко, Н. М. Кондакова. – Минск : БГАТУ, 2017. – 372 с.

11. Лукьянова, И. А. Проблемы и перспективы модернизации имущественного налогообложения в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова, А. В. Романенко, А. В. Климович, А. Ю. Пекарская, И. Б. Падунович, М. А. Шклярова, В. А. Тулько, К. А. Гребенщикова, А. И. Климович, А. Н. Кветко, О. В. Гулевич. – Минск : БГАТУ, 2018. – 319 с.

12. Лукьянова, И. А. Экологические платежи в реализации регулирующей функции фискальной политики / И. А. Лукьянова, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова, В. А. Тулько, О. В. Гулевич, Н. А. Смирнов, К. А. Гребенщикова, А. И. Климович, А. Н. Кветко, Н. С. Клиндюк, А. А. Ластовка, А. В. Романенко, А. А. Баханько, А. В. Климович, А. С. Тупик. – Минск : БГАТУ, 2019. – 308 с.

13. Loukianova, I. Improving fiscal policies: evolution or revolution? / A. Kireyeva, I. Loukianova // Modeling Economic Growth in Contemporary Belarus / ed. by B. S. Sergi. – Bingley : Emerald Publ. Ltd, 2020. – P. 289–307. – (Entrepreneurship and Global Economic Growth ; vol. 1).

14. Лукьянова, И. А. Теоретические основы оптимального налогообложения товаров / И. А. Лукьянова // Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий, А. С. Баландина, К. А. Баннова, О. С. Беломытцева, Л. И. Гончаренко, А. М. Гринкевич, Н. А. Екимова, Т. И. Ефименко, И. Ю. Жалонкина, В. В. Иванов, О. Ю. Иванова, Г. Е. Каратаева, В. В. Карпова, И. А. Кацюба, М. В. Кешнер, Е. Ф. Киреева, А. П. Киреенко, Л. П. Королева, Е. А. Лаврентьева, Д. В. Лазутина, В. И. Лаптев, Ю. В. Леонтьева, И. А. Лукьянова, Ю. В. Малкова, К. В. Новоселов, В. А. Останин, И. Ю. Огородникова, Т. В. Паентко, Р. А. Петухова, Г. А. Плавинская, А. И. Погорлецкий, Н. В. Покровская, О. Ю. Полякова, О. А. Синенко, В. В. Понкратов, А. В. Тихонова, М. А. Троянская, Ю. Г. Тюрина, Д. Ю. Федотов, Е. В. Ядренникова; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : Юнити, 2020. — С. 47–58.

15. Лукьянова, И. А. Налоговая реформа и экономический рост: оценка региональных и отраслевых условий / И. А. Лукьянова, М. А. Шклярова, А. Ю. Пекарская, С. Ю. Высоцкий ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск : БГАТУ, 2020. – 195 с.

16. Лукьянова, И. А. Моделирование стратегии налоговой реформы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь /

И. А. Лукьянова, А. А. Боровский, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск : БГАТУ, 2021. – 424 с.

17. Лукьянова, И. А. Методология реформирования налоговых систем: теоретический и практический аспекты / И. А. Лукьянова, С. Ю. Высоцкий, А. Ю. Пекарская, М. А. Шклярова ; Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск : БГАТУ, 2021. – 180 с.

18. Лукьянова, И. А. Эффективность и справедливость как направления реформирования подоходного налогообложения. Теоретико-методологический конструктив индивидуального подоходного налогообложения / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Д. А. Артеменко, А. С. Баландина, Е. В. Балацкий, К. А. Баннова, О. С. Беломытцева, Р. Буссе, Л. И. Гончаренко, Н. А. Екимова, Т. И. Ефименко, В. В. Иванов, О. Ю. Иванова, В. В. Карпова, О. М. Карпова, М. В. Кешнер, А. П. Киреенко, А. И. Крисоватый, Е. А. Лаврентьева, Д. В. Лазутина, В. И. Лаптев, Ю. В. Леонтьева, И. А. Лукьянова, Ю. В. Малкова, Н. П. Мельникова, Н. С. Милоголов, И. И. Огородникова, В. Г. Пансков, А. И. Погорлецкий, Н. В. Покровская, О. Ю. Полякова, В. В. Понкратов, Е. В. Поролло, М. Р. Пинская, А. А. Пугачев, О. А. Синенко, О. Ю. Содномова, А. В. Тихонова, Т. В. Феоктистова, Е. А. Фирсова, Е. В. Ядренникова ; под ред. И. А. Майбукова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — С. 255–266. (Серия «Magister»).

Статьи в научных рецензируемых журналах согласно перечня ВАК

19. Лукьянова, И. А. Реформа налоговой системы Республики Беларусь в модели «BSC» / И. А. Лукьянова // Экономика и упр. – 2008. – № 2. – С. 147–155.

20. Лукьянова, И. А. Налоговое регулирование в государственной политике стимулирования инвестиций / И. А. Лукьянова // Белорус. экон. журн. – 2008. – № 2. – С. 64–73.

21. Лукьянова, И. А. Теоретические основы формирования налоговой стратегии государства в области стимулирования инноваций / И. А. Лукьянова // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2010. – № 10. – С. 103–108.

22. Лукьянова, И. А. Культурологический аспект развития налоговой системы и ее реформирование в современных условиях / И. А. Лукьянова // Науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (пред.) [и др.]. – Минск, 2010. – С. 229–235.

23. Лукьянова, И. А. Нормативная концепция формирования налоговой стратегии современного государства / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (пред.) [и др.]. – Минск, 2011. – С. 260–268.

24. Лукьянова, И. А. Место фискальной политики в государственном регулировании инновационной деятельности / И. А. Лукьянова // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2011. – № 5. – С. 63–70.

25. Лукьянова, И. А. Реализация концепции отрицательных налогов в динамической модели денежного потока / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (пред.) [и др.]. – Минск, 2012. – Вып. 5. – С. 210–218.

26. Лукьянова, И. А. Финансовые последствия гиперинфляции и ее воздействие на отчетность белорусских организаций за 2011 год / И. А. Лукьянова // Бухгалт. учет и анализ. – 2012. – № 2. – С. 22–29.

27. Лукьянова, И. А. Перспективы использования налоговых инструментов для обеспечения экономического роста: теоретические подходы в рамках концепции «Нового макроэкономического равновесия» / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (пред.) [и др.]. – Минск, 2013. – С. 210–218.

28. Лукьянова, И. А. Парето-оптимальная модель реформирования сферы налогообложения малого бизнеса в налоговой стратегии Республики Беларусь / И. А. Лукьянова, А. Ю. Пекарская // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2014. – Вып. 7. – С. 265–275.

29. Лукьянова, И. А. Концепции мультипликации в оценке эффективности налоговых льгот / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2015. – Вып. 8. – С. 177–185.

30. Лукьянова, И. А. Национальная налоговая система: направления и перспективы модернизации / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова // Белорус. экон. журн. – 2015. – № 2. – С. 84–98.

31. Лукьянова, И. А. Налоговые преференции как стимул повышения инвестиционной привлекательности Республики Беларусь / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова // Вестн. Беларус. дзярж. экан. ун-та. – 2015. – № 6. – С. 92–102.

32. Лукьянова, И. А. Перспективы модернизации и оптимизации налогообложения прибыли в Республике Беларусь в условиях глобализации и интернационализации бизнеса / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2017. – Вып. 10. – С. 279–87.

33. Лукьянова, И. А. Экологизация налоговой системы как инструмента реализации стратегии устойчивого развития / И. А. Лукьянова // Белорус. экон. журн. – 2017. – № 4. – С. 66–78.

34. Лукьянова, И. А. Фискальные инструменты устойчивого развития: проблемы совершенствования имущественного налогообложения / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2018. – Вып. 11. – С. 271–279.

35. Лукьянова, И. А. Налоговая система государства и экономический рост: проблемы модернизации структуры налогообложения / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2019. – Вып. 12. – С. 257–267.

36. Лукьянова, И. А. Налоговый суверенитет государства в условиях глобализации экономики / А. А. Боровский, И. А. Лукьянова // Вестн. Витеб. гос. технол. ун-та. – 2019. – № 1 (36). – С. 176–186.

37. Loukianova, I. A. Modelling of fiscal and monetary policy interactions in the Republic of Belarus / I. A. Loukianova, M. A. Shkliarova, S. Yu. Vysotsky // J. of Tax Reform. – 2019. – Vol. 5, iss. 3. – P. 220–235.

38. Лукьянова, И. А. Налоговая реформа: проблемы теории и практики в условиях глобальных вызовов / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Ю. Шутилин (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2020. – Вып. 13. – С. 350–358.

39. Лукьянова, И. А. Фискальная асимметрия: проблемы выбора налогового или долгового способа ее преодоления / И. А. Лукьянова // Научн. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Ю. Шутилин (гл. ред.) [и др.]. – Минск, 2021. – Вып. 14. – С. 271–280.

40. Лукьянова, И. А. Эффективность и справедливость как направления реформирования подоходного налогообложения / И. А. Лукьянова // Белорус. экон. журн. – 2021. – № 2. – С. 147–157.

Статьи в научных журналах и в сборниках научных трудов

41. Лукьянова, И. А. Налоговые аспекты деятельности иностранных организаций на территории Республики Беларусь / И. А. Лукьянова // Налоги и финансовое право. – 2008. – № 1. – С. 298–302.

42. Лукьянова, И. А. Формирование благоприятной налоговой среды в государственной политике стимулирования инвестиций / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвуз. сб. науч. тр. с междунар. участием / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т, Упр. Федер. налоговой службы Рос. Федерации по Респ. Башкортостан ; под ред. М. К. Аристарховой [и др.]. – Уфа, 2009. – Вып. 2. – С. 160–175.

43. Лукьянова, И. А. Косвенные налоги в государственной стратегии стимулирования инновационной активности субъектов хозяйствования / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвуз. сб. науч. тр. с междунар. участием / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т, Упр. Федер. налоговой службы Рос. Федерации по Респ. Башкортостан ; под ред. М. К. Аристарховой [и др.]. – Уфа, 2010. – Вып. 4. – С. 302–317.

44. Лукьянова, И. А. Формирование и использование налогов: проблемы оптимизации / И. А. Лукьянова // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики ; под общ. ред. И. Л. Акулича. – Минск, 2010. – С. 258–262.

45. Loukianova, I. Tax culture of modern state / I. Loukianova // Economics and culture = Ekonomikas un kultūras augstskola. – 2011. – Vol. 4. – P. 149–157.

46. Лукьянова, И. А. Налогообложение доходов лиц, занятых в научной и инновационной сфере, в условиях активизации инновационных процессов / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвуз. сб. науч. тр. с междунар. участием : посвящ. десятилетию каф. налогов и налогообложения Ин-та экономики и упр. Уфим. гос. авиац. техн. ун-та / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т, Упр. Федер. налоговой службы Рос. Федерации по Респ. Башкортостан ; редкол.: М. К. Аристархова (науч. ред.) [и др.]. – Уфа, 2011. – С. 298–313.

47. Лукьянова, И. А. Налоговая стратегия белорусского государства / И. А. Лукьянова // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / НАН Беларуси, Ин-т экономики ; под общ. ред. И. Л. Акулича. – Минск, 2011. – С. 267–272.

48. Лукьянова, И. А. Перспективы применения налоговых регуляторов для оптимизации бюджетного процесса в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвуз. сб. науч. тр. с междунар. участием / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т, Упр. Федер. налоговой службы Рос. Федерации по Респ. Башкортостан. – Уфа, 2012. – Вып. 6. – С. 170–182.

49. Лукьянова, И. А. Дизайн налоговой системы государства / И. А. Лукьянова // Менеджмент и маркетинг: опыт и проблемы : сб. науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т [и др.] ; под общ. ред. И. Л. Акулича. – Минск, 2012. – С. 174–176.

50. Лукьянова, И. А. Налоговое стимулирование инновационных субъектов малого предпринимательства / И. А. Лукьянова // Управление экономикой: методы, модели, технологии : сб. науч. тр. XIII Междунар. науч. конф., Уфа, 30 окт. 2013 г.–1 нояб. 2013 г. / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т ; редкол.: Л. А. Исмагилова (отв. ред.), Н. А. Сухова, Н. Е. Смольянинов. – Уфа, 2013. – С. 190–194.

51. Лукьянова, И. А. Стимулирование развития малого бизнеса в налоговой стратегии современного государства / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвуз. сб. науч. тр. / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа, 2013. – Вып. 6. – С. 272–287.

52. Лукьянова, И. А. Налоговая политика как инструмент обеспечения устойчивого роста в новых условиях / И. А. Лукьянова // Стратегия развития

экономики Беларуси: вызовы, инструменты реализации и перспективы : сб. науч. ст. : в 4 ч. / Нац. акад. наук Беларуси, Ин-т экономики НАН Беларуси ; редкол.: В. И. Бельский [и др.]. – Минск, 2017. – Ч. 3. – С. 162–167.

53. Lukyanova, I. The prospects of the approaching of the costs for accounting and tax purposes in Belarusian practice / I. Lukyanova, A. Piakarskaya // Acta Sting. – 2019. – № 1. – P. 51–65.

Материалы конференций

54. Лукьянова, И. А. Налоговая политика как инструмент регулирования инвестиций / И. А. Лукьянова // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития : материалы VIII Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 18–19 окт. 2007 г. : в 4 т. / Науч.-исслед. экон. ин-т М-ва экономики Респ. Беларусь ; редкол.: С. С. Полоник [и др.]. – Минск, 2007. Т. 3. – С. 188–190.

55. Лукьянова, И. А. Коммерциализация объектов интеллектуальной собственности: налоговый аспект / И. А. Лукьянова // Новое качество экономического роста: инновации, инвестиции, конкурентоспособность : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 25–26 окт. 2007 г. : 1 съезду ученых Респ. Беларусь посвящ. / Белорус. гос. экон. ун-т ; науч.-ред. совет: М. В. Мясникович [и др.]. – Минск, 2007. – С. 310.

56. Лукьянова, И. А. Проблемы налогового регулирования в стратегии развития инновационной экономики / И. А. Лукьянова // Актуальные проблемы развития финансово-кредитного механизма в инновационной экономике : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 29–30 нояб. 2007 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: Г. А. Короленок (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2007. – С. 103–104.

57. Лукьянова, И. А. Концепции налогового государства в современных условиях / И. А. Лукьянова // 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. 302–303.

58. Лукьянова, И. А. Фискальные рычаги в стимулировании инновационного экономического роста: проблемы и перспективы / И. А. Лукьянова // Учение В. И. Вернадского о ноосфере и антикризисное социально-экономическое развитие Беларуси : сб. материалов Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 22–23 окт. 2009 г. / Белорус. гос. экон. ун-т ; науч.-ред. совет: М. В. Мясникович [и др.]. – Минск, 2010. – С. 327–330.

59. Лукьянова, И. А. Проблемы формирования и развития налогового механизма стимулирования инвестиций в инновационную сферу / И. А. Лукьянова // Социально-экономическое развитие организаций и регионов

Беларуси: цели, приоритеты, механизмы структурных преобразований: Материалы докл. 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. 2. – С. 27–30.

60. Лукьянова, И. А. Налоговая стратегия белорусского государства в области стимулирования инноваций / И. А. Лукьянова // Проблемы прогнозирования и государственного регулирования социально-экономического развития : материалы XII Междунар. науч. конф., Минск, 20–21 окт. 2011 г. : в 3 т. / Науч.-исслед. экон. ин-т М-ва экономики Респ. Беларусь ; редкол.: А. В. Червяков [и др.]. – Минск, 2011. – Т. 3. – С. 52–53.

61. Лукьянова, И. А. Налоговое регулирование как функция современного государства / И. А. Лукьянова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 19–21 мая 2011 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2011. – Т. 1. – С. 321–323.

62. Лукьянова, И. А. Инфляция как регрессивный налог на потребление / И. А. Лукьянова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы V Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 17–18 мая 2012 г. : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2012. – Т. 1. – С. 328–329.

63. Лукьянова, И. А. Перспективы применения налоговых инструментов регулирования экономики для преодоления последствий глобального финансового кризиса / И. А. Лукьянова // Экономический рост Республики Беларусь: глобализация, инновационность, устойчивость : материалы VI Междунар. науч.-практ. конф., Минск, 15–16 мая 2013 г. : к 80-летию БГЭУ : в 2 т. / Белорус. гос. экон. ун-т ; редкол.: В. Н. Шимов (отв. ред.) [и др.]. – Минск, 2013. – Т. 2. – С. 45–47.

64. Лукьянова, И. А. Развитие налогообложения сельскохозяйственного производства в налоговой стратегии белорусского государства / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы X Междунар. заоч. науч. конф. / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т ; редкол.: М. К. Аристархова (отв. ред.) [и др.]. – Уфа, 2016. – С. 50–57.

65. Лукьянова, И. А. Оценка перспектив модернизации и оптимизации налогообложения прибыли в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XI Междунар. заоч. науч. конф. / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т ; редкол.: М. К. Аристархова (отв. ред.) [и др.]. – Уфа, 2017. – С. 52–60.

66. Лукьянова, И. А. Налоговая реформа в обеспечении институциональной среды экономического роста / И. А. Лукьянова // Система

«Наука – технологии – инновации»: методология, опыт, перспективы : материалы Междунар. науч.-практ. конф. Минск, 26–27 окт. 2017 г. / Нац. акад. наук Беларуси, Центр систем. анализа и стратег. исслед. ; под ред. В. В. Гончарова. – Минск, 2017. – С. 470–474.

67. Лукьянова, И. А. Статистическая оценка региональных и отраслевых условий налогового реформирования в Республике Беларусь / И. А. Лукьянова, М. А. Шклярова, С. Ю. Высоцкий // Наука о данных = Data science : материалы междунар. науч.-практ. конф., Санкт-Петербург, 5–7 февр. 2020 г. / С.-Петерб. гос. экон. ун-т [и др.]. – СПб., 2020. – С. 181–182.

68. Лукьянова, И. А. Налоговая реформа как ответ на вызовы современности / И. А. Лукьянова // Современная налоговая система : состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XIV Междунар. науч.-практ. конф. / Уфимск. гос. авиац. техн. ун-т. ; редкол. : М. К. Аристархова (отв. ред.) [и др.]. – Уфа, 2021. – С. 51–59.

Иные публикации

69. Loukianova, I. The prospects of the approaching of the costs for accounting and tax purposes in Belarusian Practice / Irina Loukianova, Anastasiya Piakarskaya // DANĚ – TEORIE A PRAXE 2018 sborníkreferátůaabstractů XX. Ročníkumezinárodníobornékonference/ Sting spol. s r. o. Brno – Brno, 2018. – P. 93–101.

70. Loukianova, I. Corporate income tax and prospects for its modernization in the Republic of Belarus / Irina Loukianova, Anastasiya Piakarskaya // DANĚ – TEORIE A PRAXE 2017 sborníkreferátůaabstractů XX. Ročníkumezinárodníobornékonference/ Sting spol. s r. o. Brno – Brno, 2017. – P. 112–119.

71. Лукьянова, И. А. Проблемы оценки объектов интеллектуальной собственности в составе нематериальных активов / И. А. Лукьянова, Т. А. Везезубова // Wartości niematerialne i prawne – ujmowanie i prezentacja : pr. nauk. Uniw. Ekon. we Wrocławiu / Uniw. Ekon. we Wrocławiu. – Wrocław, 2011. – № 190. – С. 264–277.

72. Лукьянова, И. А. Белорусские стандарты учета основных средств на пути трансформации в МСФО: прикладной аспект / И. А. Лукьянова // Środki trwałe – ujmowanie, wycena, prezentacja : pr. nauk. Uniw. Ekon. we Wrocławiu / Uniw. Ekon. we Wrocławiu. – Wrocław, 2012. – № 255. – С. 147–159.

73. Лукьянова, И. А. Проблемы формирования зеркальных главных книг для целей подготовки международной отчетности белорусскими компаниями / И. А. Лукьянова // Środki trwałe – ujmowanie, wycena, prezentacja : pr. nauk. Uniw. Ekon. we Wrocławiu / Uniw. Ekon. we Wrocławiu. – Wrocław, 2013. – № 255. – С. 147–159.

РЭЗІЮМЭ

Лук'янава Ірына Аркадзьеўна

Падатковая стратэгія сучаснай дзяржавы: тэорыя, метадалогія, практыка

Ключавыя словы: тэорыя падаткаабкладання, падатковая сістэма, падатковая стратэгія, падатковая рэформа, эфектыўнасць падатковых інструментаў, падатковая сістэма ўстойлівага развіцця, метадалогія падатковай рэформы.

Мэта даследавання: развіццё тэарэтыка-метадалагічных асноў фармавання падатковай стратэгіі як адной з інстытуцыйных умоў забеспячэння ўстойлівага развіцця эканомікі і грамадства, навуковае абгрунтаванне і метадалагічнае забеспячэнне канцэпцыі падатковай рэформы, накіраванай на павышэнне якасці і эфектыўнасці функцыянавання падатковай сістэмы і механізмаў яе рэалізацыі.

Метады даследавання: сістэмны падыход, аналіз, сінтэз, індукцыя, дэдукцыя, навуковая абстракцыя, лагічнае абагульненне, параўнанне, вымярэнне, мадэляванне, апісанне, інтэрпрэтацыя, метады фінансавага аналізу.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: развіццё тэарэтыка-метадалагічных і практычных асноў, абгрунтаванне і распрацоўка новай тэорыі падатковай стратэгіі сучаснай дзяржавы, комплекснай мадэлі яе фарміравання і рэалізацыі, адаптаваных да ўмоў Рэспублікі Беларусь; аўтарскія вызначэнні паняццяў "падатковая стратэгія сучаснай дзяржавы", "падатковая рэформа", "падатковая сістэма ўстойлівага развіцця" і канцэпцыі элементаў устойлівасці падатковай сістэмы; абгрунтаванне прынцыпаў і мадэлі распрацоўкі падатковай стратэгіі і падатковай рэформы як формы яе рэалізацыі; выяўленне вядучай ролі фіскальнай палітыкі ва ўмовах вызначанай манетарнай стратэгіі; метадыка прагнозу асноўных макраэканамічных паказчыкаў; абгрунтаванне прыярытэту аналізу бюджэтнага складальніка фіскальнай палітыкі; распрацоўка інструментаў для ўключэння падатковых расходаў у бюджэтны працэс на аснове базавай структуры падатковай сістэмы і ўліку выпадаючых даходаў; абгрунтаванне канцэптуальных падыходаў і практычных рэкамендацый у дачыненні да дзеючай падатковай сістэмы Рэспублікі Беларусь.

Ступень выкарыстання. Вынікі даследавання прыняты да выкарыстання Міністэрствам па падатках і зборах Рэспублікі Беларусь, Адміністрацыяй Прэзідэнта Рэспублікі Беларусь, прымяняюцца пры падрыхтоўцы спецыялістаў вышэйшай кваліфікацыі ў Беларускай дзяржаўным эканамічным універсітэце.

Галіна ужывання. Сістэма кіравання падаткаабкладаннем, навучальны працэс эканамічных ВНУ.

РЕЗЮМЕ

Лукьянова Ирина Аркадьевна

Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика

Ключевые слова: теория налогообложения, налоговая система, налоговая стратегия, налоговая реформа, эффективность налоговых инструментов, налоговая система устойчивого развития, методология налоговой реформы.

Цель исследования: развитие теоретико-методологических основ формирования налоговой стратегии как одного из институциональных условий обеспечения устойчивого развития экономики и общества, научное обоснование и методологическое обеспечение концепции налоговой реформы, направленной на повышение качества и эффективности функционирования налоговой системы и механизмов ее реализации.

Методы исследования: системный подход, анализ, синтез, индукция, дедукция, научная абстракция, логическое обобщение, сравнение, измерение, моделирование, описание, интерпретация, методы финансового анализа.

Полученные результаты и их новизна: развитие теоретико-методологических и практических основ, обоснование и разработка новой теории налоговой стратегии современного государства, комплексной модели ее формирования и реализации, адаптированных к условиям Республики Беларусь; авторские определения понятий «налоговая стратегия современного государства», «налоговая реформа», «налоговая система устойчивого развития» и концепции элементов устойчивости налоговой системы; обоснование принципов и модели разработки налоговой стратегии и налоговой реформы как формы ее реализации; выявление ведущей роли фискальной политики в условиях определенной монетарной стратегии; методика прогноза основных макроэкономических показателей; обоснование приоритета анализа бюджетной составляющей фискальной политики; разработка инструментов для включения налоговых расходов в бюджетный процесс на основе базовой структуры налоговой системы и учета выпадающих доходов; обоснование концептуальных подходов и практических рекомендаций применительно к действующей налоговой системе Республики Беларусь.

Степень использования. Результаты исследования приняты к использованию Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, Администрацией Президента Республики Беларусь, применяются при подготовке специалистов высшей квалификации в Белорусском государственном экономическом университете.

Область применения. Система управления налогообложением, учебный процесс экономических вузов.

SUMMARY

Loukianova Irina Arkadjevna

Tax strategy of modern state: theory, methodology, practice

Key Words: tax theory, tax system, tax strategy, tax reform, efficiency of tax instruments, tax system for sustainable development, tax reform methodology.

Research goals: the development of theoretical and methodological foundations for a tax strategy as one of the institutional conditions for ensuring sustainable development of the economy and society, scientific justification and methodological support for the development of a tax reform concept based on the selected tax strategy to the quality and efficiency of the tax system, as well as mechanisms for its implementation.

Research Methods: system approach, analysis, synthesis, induction, deduction, scientific abstraction, logical generalization, comparison, measurement, modeling, description, interpretation, methods of financial analysis.

Research findings and their scientific novelty: the development of theoretical, methodological and practical foundations, justification and development of a new theory of the tax strategy of a modern state, a complex model of its formation and implementation, adapted to the conditions of the Republic of Belarus; author's definitions of the concepts "tax strategy of a modern state", "tax reform", "tax system of sustainable development" and the concept of elements of stability of the tax system; substantiation of the principles and models for developing a tax strategy and tax reform as a form of its implementation; identification of the leading role of fiscal policy in the context of a monetary strategy of currency targeting; the development of methods for forecasting the leading macroeconomic indicators; substantiation of the priority of analyzing the budgetary component of fiscal policy; the development of tools for including tax expenditures in the budgetary process based on the basic structure of the tax system and accounting for shortfalls in income; substantiation of conceptual approaches and practical recommendations in relation to the current tax system of the Republic of Belarus, taking into account the peculiarities of global and local conditions and factors.

Application level. The results of the study are accepted for use by the Tax and Duties Ministry of the Republic of Belarus, the Administration of the President of the Republic of Belarus, are used in the training of highly qualified specialists at the educational establishment "Belarusian State University."

The area of use. Tax management system, educational process of economic universities.