

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 336.227(043.3)

БОРОВСКИЙ
АНТОН АНАТОЛЬЕВИЧ

**НАЛОГОВЫЙ СУВЕРЕНИТЕТ
В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ МИРОХОЗЯЙСТВЕННЫХ СВЯЗЕЙ**

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

Минск, 2023

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет»

Научный руководитель Лукьянова Ирина Аркадьевна, доктор экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра налогов и налогообложения

Официальные оппоненты Везубова Татьяна Анатольевна, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра финансов

Мельникова Наталья Александровна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры, УО «Белорусский государственный университет», кафедра корпоративных финансов

Оппонирующая организация ГНУ «Институт экономики Национальной академии наук Беларуси»

Защита состоится 5 апреля 2023 г. в 14:30 на заседании совета по защите диссертаций 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, e-mail: szdis@bseu.by.

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

Автореферат разослан 28 февраля 2023 г.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций

Л. С. Маханько

ВВЕДЕНИЕ

Современное развитие налоговых систем стран осуществляется в условиях беспрецедентной глобализации мирохозяйственных связей. Подобное мироустройство представляет собой систему, в которой сосуществуют и соперничают не столько сами государства, сколько их группы, т. е. отдельные страны просто вынуждены в силу объективной необходимости вступать в союзы и объединения, что в определенной мере отражается на их суверенитете. Усиление межгосударственного сотрудничества и масштабность интеграционных процессов делают необходимой передачу части суверенных прав на надгосударственный уровень. В таких условиях определение того, что является налоговым суверенитетом для страны становится важнейшей задачей государства для поиска дальнейших направлений развития налоговой системы.

Желание стран сохранить и укрепить налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей сталкивается с факторами налоговой гармонизации, налоговой конкуренции, глобальной налоговой координации. Указанные факторы воспринимаются в качестве ключевых в современных отношениях между странами в области налогов и налогообложения.

Вопросы, связанные с существованием налоговых систем в условиях глобализации, а также проблемы налоговой гармонизации и налоговой конкуренции находят свое отражение в работах таких ученых и исследователей, как Н. Ю. Андреев, А. Грау, Д. И. Егунов, Л. Картоу, Е. Д. Кастанова, Е. Ф. Киреева, Дж. Мальхербе, М. Ю. Орлов, Р. Палан, А. И. Погорлецкий, К. А. Пономарева, П. Пистоне, Д. Ринг, М. Н. Садчиков, Е. А. Самсонов, А. А. Шахмаматьев, И. А. Хаванова, Дж. Ээнглиш. Во-первых, важно отметить, что большинство ученых и исследователей ранее не разделяли понятия налоговый суверенитет и фискальный суверенитет и рассматривали их как тождественные (в частности, Л. Картоу, М. Ю. Орлов, М. Н. Садчиков, А. И. Погорлецкий, И. А. Хаванова), что обуславливает наличие неточностей и отсутствие четкого понимания различий между фискальным и налоговым суверенитетом. В то же время А. А. Шахмаматьев и Д. Ринг отмечали в своих работах актуальную потребность в выделении самостоятельного понятия «налоговый суверенитет» в реалиях современного развития экономических связей, в том числе ссылаясь на работы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Во-вторых, исследования влияния глобализации на налоговые системы стран никогда не рассматривались в совокупности с налоговой гармонизацией, налоговой конкуренцией и налоговой координацией. При этом существует большое количество разработок в рамках каждого из указанных факторов, например разработки К. А. Пономаревой, А. Г. Казакова, Дж. Ээнглиш в области налоговой гармонизации, разработки Д. И. Егунова, Р. Палана и Е. Д. Кастанова в области

налоговой конкуренции. Европейские ученые А. Грау и Дж. Мальхербе особое внимание уделяли вопросу налоговой координации и разграничению налоговой координации от налоговой гармонизации. Отдельно стоит отметить исследования Е. Ф. Киреевой, посвященные вопросам конкурентоспособности и гармонизации налоговых систем на начальной стадии становления ЕАЭС.

Развитие мировой экономики, а также интеграционных связей стран-членов ЕАЭС создает новые вызовы и противоречия, вызванные конкурентоспособностью и гармонизацией налоговых систем, которые необходимо актуализировать, исследовать и оценивать.

Учитывая сказанное выше, развитие понятия «налоговый суверенитет» и разработка комплексного подхода по анализу уровня гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы страны позволяют упростить задачу определения мер по сохранению и укреплению налогового суверенитета в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Тема диссертации соответствует основным направлениям фундаментальных и прикладных исследований в области налогообложения. Работа выполнялась с учетом плана научных исследований, проводимых УО «Белорусский государственный экономический университет», в частности при выполнении научно-исследовательской работы «Обоснование реформирования налоговой системы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь» (в период 2019/2020 учебный год).

Тема диссертационной работы соответствует основным приоритетным направлениям социально-экономического развития Республики Беларусь, в частности принципам Программы социального-экономического развития Республики Беларусь на 2016–2020 и 2021–2025 год.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы являются развитие теоретической базы для понятия «налоговый суверенитет», определение возможных путей по сохранению и укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

– развить теоретическую базу для понятия «налоговый суверенитет», в частности уточнить понятийный аппарат и разработать авторское определение, сформировать систему мер по реализации налогового суверенитета в условиях участия страны в интеграционных объединениях;

- определить основные факторы, влияющие на достижение налогового суверенитета в условиях глобализации мирохозяйственных связей, а также разработать систему подходов к пониманию налогового суверенитета;

- провести анализ уровня налоговой гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании, разработать авторскую методику комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности;

- разработать оптимизационную математическую модель, позволяющую оценить возможные сценарии развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС;

- разработать с учетом выбора оптимального сценария комплекс мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь в рамках развития интеграционных процессов и глобализации.

Представленные выше задачи реализованы в полной мере в ходе подготовки диссертационной работы.

Объектом исследования выступают отношения между странами в области налогов и налогообложения в условиях глобализации. Предметом исследования является налоговый суверенитет Республики Беларусь в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Научная новизна полученных результатов состоит в разработке теоретико-методологических положений, обеспечивающих развитие понятия «налоговый суверенитет», разработке и оценке путей по укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Положения, выносимые на защиту.

1. Развита теоретические основы налогообложения в условиях усиления интеграционных процессов и глобализации, которые заключаются в уточнении определения понятия «налоговый суверенитет» как системы финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов стран необходимыми налоговыми доходами, при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с другими странами.

Предложенный подход позволяет:

- достичь целостности построения стратегии развития национальных налоговых систем посредством акцентирования значимости налоговых доходов при формировании их государственного бюджета в условиях объективного изменения границ налогового суверенитета в результате их участия в интеграционных объединениях;

– сформировать систему мер по реализации налогового суверенитета в условиях участия страны в интеграционных объединениях на основе разработанных принципов налогового суверенитета. Данную систему можно определить как целенаправленные действия различных уровней государственной власти (национальных и наднациональных), основанные на принципах законности, объективности, единства, эффективности и глобальности, которые направлены на построение такой налоговой системы государства, которая обеспечивала бы эффективное формирование и рост доходов бюджета страны за счет налоговых поступлений при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с иными странами;

– обеспечить развитие теоретико-методологической базы налогового суверенитета, а также систематизацию действий государства по сохранению и укреплению налогового суверенитета страны.

2. Разработан системный подход к пониманию содержания налогового суверенитета в интеграционном объединении в рамках глобализации при одновременном влиянии на него трех ключевых факторов, определенных автором: налоговой гармонизации; налоговой конкуренции; глобальной налоговой координации. В отличие от существующих подходов к содержанию налогового суверенитета предложенный вариант является инновационным и позволяет провести комплексный анализ влияния интеграции государств на их налоговые системы и налоговый суверенитет, а также определить дальнейшие пути по сохранению приемлемого уровня властных полномочий страны в налоговой сфере с учетом одновременного действия указанных факторов.

3. Разработана методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности, включающая в себя следующие процедуры:

1) анализ количественных и качественных показателей, которые позволяют провести комплексную оценку конкурентоспособности налоговых систем;

2) расчет сводного индекса конкурентоспособности на основе многокритериального метода SAW (Simple Additive Weighting) с применением ряда статистических инструментов, которые дали возможность исключить негативные аспекты сравнения разноплановых показателей и привести полученные данные в единый репрезентативный вид.

Новизна указанной методики заключается в возможности проведения комплексной оценки конкурентоспособности национальных налоговых систем и определения уровня конкурентоспособности конкретной страны по сравнению с другими анализируемыми странами. Это дает возможность оценить уровень гармонизации и конкурентоспособности системы налогов Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

4. Разработана оптимизационная математическая модель оценки сценариев развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

Разработанная модель апробирована в рамках цели по максимизации роста сводного индекса налоговой конкурентоспособности и минимизации потерь бюджетных доходов, что обеспечит сохранение и дальнейшее укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь. Также установлено ограничение в размере 5,0 % на максимально возможное сокращение налоговых доходов бюджета. Целевая функция предполагает подбор такого оптимального сценария, в рамках которого при наибольшем росте сводного индекса налоговой конкуренции произойдет наименьшее сокращение доходов бюджета. Выбор оптимального сценария происходил исходя из значения целевой функции по каждому из сценариев. Это значение рассчитано как сумма динамики налоговых доходов в бюджет и динамики сводного индекса налоговой конкурентоспособности в каждом сценарии.

5. Разработан комплекс мер, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь с учетом участия в интеграционном формировании ЕАЭС и в условиях глобализации мирохозяйственных связей. Комплекс мер предполагает проведение конкретных шагов в рамках косвенного и прямого налогообложения, а также прочие шаги со стороны различных органов власти и иных формирований.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным законченным научным исследованием по изучению понятия налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации мирохозяйственных связей. Содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту положения разработаны соискателем лично, имеют научную новизну, практическую, экономическую и социальную значимость.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Основные положения диссертационного исследования докладывались на республиканских и международных научно-практических конференциях: «Проблемы социально ориентированного инновационного развития белорусского общества и профсоюзы» (Минск, 2017), «Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты» (Брест, 2018, 2019), «Социально-гуманитарные знания» (Минск, 2018), Материалы докладов 52 международной научно-технической конференции преподавателей и студентов (Витебск, 2019), «Машеровские чтения» (Витебск, 2019), «Молодежная наука: вызовы и перспективы» (Донецк, 2021), «Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития» (Уфа, 2021).

Опубликование результатов диссертации. По теме диссертации опубликовано 15 научных работ, в том числе 5 статей (1 – в соавторстве) в научных рецензируемых журналах (общий объем – 5,02 авторского листа), 1 коллективная монография (общий объем – 1,86 авторского листа), 9 – в материалах конференций и иных публикациях. Объем публикаций, соответствующих п. 19 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 6,88 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 158 наименований, и приложений. Работа изложена на 179 страницах. Объем, занимаемый 21 рисунком, 17 таблицами, 17 приложениями, библиографическим списком, составляет 71 страницу.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе «**Понятие налогового суверенитета и его реализация в условиях глобализации мирохозяйственных связей**» изучены теоретические положения понятия «суверенитет», его эволюция и выделено финансово-экономическое содержание данного понятия. Эволюция данной дефиниции дала толчок к развитию частных категорий, например экономический суверенитет, фискальный суверенитет, налоговый суверенитет.

Анализ теоретических основ налогообложения позволил определить, что понятия налогового и фискального суверенитета зачастую используются в качестве синонимов, что ведет к их некорректной трактовке. Так, этимология фискального суверенитета отражает процесс взимания любых бюджетных доходов государством, не ограничиваясь только налогами, а также затрагивает вопросы, связанные с расходованием бюджета.

Опираясь на результаты анализа, обобщения и критической оценки научной литературы, дополнения и адаптацию теоретических основ налогообложения к международным глобальным и интеграционным процессам, *налоговый суверенитет* определен как система финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов стран необходимыми налоговыми доходами, при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с другими странами.

Результаты исследований показали, что положительным примером сохранения и укрепления налогового суверенитета стало выгодное взаимодействие государств в рамках интеграционных объединений. При этом страны, сотрудничающие в границах интеграционных объединений, сталкиваются с тремя основными факторами, влияющими на развитие их налоговых систем:

налоговая гармонизация; налоговая конкуренция; глобальная налоговая координация. Данный подход является инновационным и позволяет провести комплексный анализ влияния интеграции государств на их налоговые системы и налоговый суверенитет, определить дальнейшие пути по сохранению приемлемого уровня властных полномочий страны в налоговой сфере с учетом действия указанных факторов.

Развита теоретико-методологическая база налогового суверенитета, а также проведена систематизация действий государства по сохранению и укреплению налогового суверенитета страны. В частности, сформирована система мер по реализации налогового суверенитета в условиях участия страны в интеграционных объединениях. Система мер состоит из целенаправленных действий различных уровней государственной власти (национальных и наднациональных), основанных на принципах законности, объективности, единства, эффективности и глобальности. Налоговый суверенитет и предложенная система мер направлены на построение такой налоговой системы государства, которая обеспечивала бы эффективное формирование и рост доходов бюджета страны за счет налоговых поступлений при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с иными странами.

Таким образом, в рамках первой главы развиты теоретико-методологические основы понятия «налоговый суверенитет», а также сформирована система мер по реализации налогового суверенитета. Это позволило достичь целостности построения стратегии развития национальных налоговых систем посредством акцентирования значимости налоговых доходов при формировании их государственного бюджета в условиях объективного изменения границ налогового суверенитета при участии в интеграционных формированиях. Также определена совокупность факторов, влияющих на сохранение и достижение налогового суверенитета в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Во второй главе **«Налоговый суверенитет Республики Беларусь в условиях интеграции с ЕАЭС»** проведен комплексный анализ результатов гармонизации налоговой системы Республики Беларусь при участии в интеграционном формировании ЕАЭС, дана оценка ее конкурентоспособности в отношении иных членов ЕАЭС. Определены возможные сценарии развития системы налогов Республики Беларусь при участии в интеграционном формировании с учетом целевого критерия по укреплению налогового суверенитета и повышению налоговых доходов страны.

В рамках анализа уровня гармонизации налоговых систем была изучена структура налоговых доходов и система налогов участников ЕАЭС.

Анализ гармонизации в части структуры налоговых доходов позволил сделать вывод о том, что соотношение прямых и косвенных налогов в странах

ЕАЭС имеет существенные различия, что в большинстве случаев вызвано структурой экономик участников ЕАЭС. В странах ЕАЭС также наблюдается значительное расхождение в налоговых ставках между странами–членами ЕАЭС. Расчет коэффициента вариации по ключевым видам налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и налог на доходы физических лиц – репрезентативная группа, которая составляет 60 % всех налоговых доходов в бюджете) стран ЕАЭС показал вариабельность налоговых ставок.

Результаты анализа позволили выделить две группы стран ЕАЭС, имеющих гармонизированные налоговые системы. Первая группа стран – Республика Беларусь, Республика Армения и Российская Федерация; вторая группа стран – Киргизская Республика и Республика Казахстан.

В рамках анализа уровня конкурентоспособности налоговых систем исследован уровень конкурентоспособности ключевых налогов, определенных при анализе уровня гармонизации налоговых систем участников ЕАЭС.

На первом этапе проведено сравнение действующих ставок налогов в странах–членах ЕАЭС со средневзвешенными значениями, а именно рассчитано отношение сумм налоговых поступлений от каждого вида налога во внутренние бюджеты стран ЕАЭС к совокупной налоговой базе по странам ЕАЭС. Также проведено сравнение интегральных индексов участников ЕАЭС – индекс экономической свободы (субиндекс «Налогообложение») и индекс ведения бизнеса (субиндекс «Налогообложение»).

Далее с целью проведения углубленной комплексной оценки стран разработана методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности. Методика включает в себя следующие процедуры:

- 1) анализ количественных и качественных показателей, которые позволяют провести комплексную оценку конкурентоспособности налоговых систем;
- 2) расчет сводного индекса конкурентоспособности на основе многокритериального метода SAW и применение ряда статистических инструментов, что позволило исключить искажения при сравнении разноплановых показателей.

Все количественные показатели включают:

1. Значение ставки НДС.
2. Значение ставки налога на прибыль.
3. Значение ставки налога на недвижимость.
4. Значение ставки подоходного налога с физических лиц.
5. Значение субиндекса «Налоговая нагрузка» в рамках Индекса экономической свободы.
6. Значение субиндекса «Налогообложение» в рамках рейтинга «Ведение бизнеса».

Дополнительно предложено использовать четыре качественных показателя:

1. Наличие специальных режимов налогообложения.
2. Наличие возможности использования налоговых каникул.
3. Использование прогрессивных ставок по налогам.
4. Наличие ограничений на использование недвижимости.

Для качественных показателей определен критерий оценки от 1 до 4 баллов в зависимости от уровня развития конкретного качественного показателя в стране ЕАЭС.

Разноплановые показатели переведены по всем странам-участницам союза в единую шкалу от 1 до 7. Для этого отобрано 10 аналитических групп, которые оценили каждый качественный и количественный критерий по шкале от 1 до 7.

Сводный индекс рассчитан с применением многокритериального метода SAW, а также статистических инструментов, которые позволили исключить негативные аспекты сравнения разноплановых показателей и привести полученные данные в единый репрезентативный вид (расчет коэффициента конкордации Кенделла, проверка полученного коэффициента на предмет согласованности и значимости).

Апробация разработанной методики нашла свое отражение в расчете сводных индексов конкурентоспособности (рисунок 1).

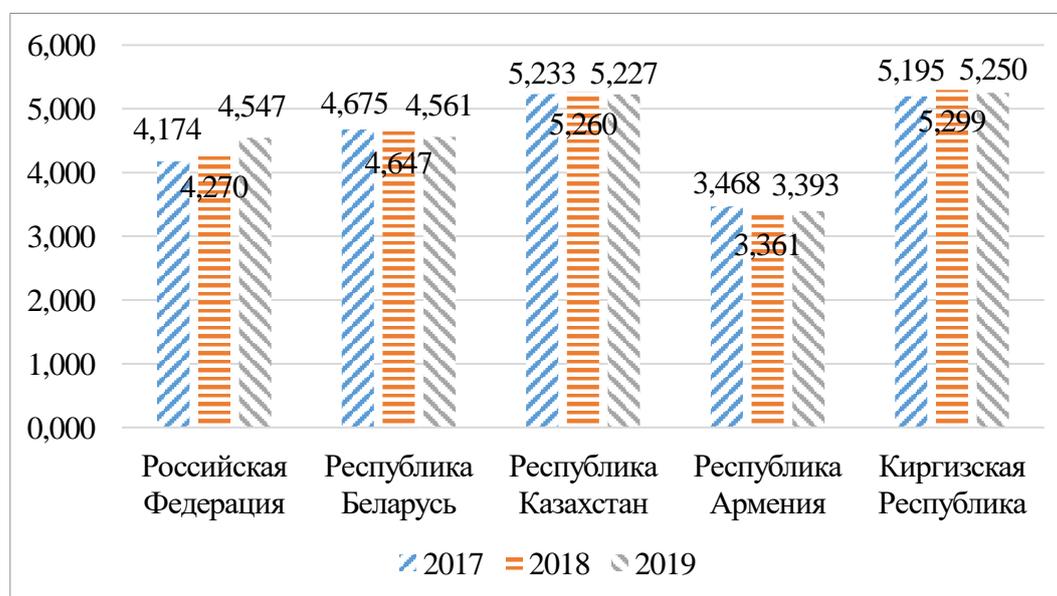


Рисунок 1. – Значения сводных индексов конкурентоспособности налоговых систем участниц ЕАЭС по данным за 2017–2019 гг.

Наиболее высокое значение сводного индекса позволяет говорить о наличии более конкурентоспособной налоговой системы (например, значения

Республики Казахстан), что дает возможность эффективно отстаивать свои интересы в рамках сохранения и укрепления налогового суверенитета страны в ходе развития интеграционных объединений.

Результат позволил разработать граф сценариев, представляющих собой возможные пути развития системы налогов Республики Беларусь в направлении сохранения и укрепления налогового суверенитета. Граф включает 12 основных сценариев, предполагающих некоторые изменения в рамках взимания как прямых, так и косвенных налогов (рисунок 2).



Рисунок 2. – Сценарии развития системы налогов Республики Беларусь для целей сохранения и укрепления налогового суверенитета

Оценку сценариев предлагается производить в рамках многокритериальной оптимизационной математической модели, включающей два целевых критерия: f_1 – налоговые доходы консолидированного бюджета страны; f_2 – сводный индекс налоговой конкурентоспособности.

Качественная взаимосвязь целевых критериев установлена с помощью регрессионного анализа:

1) взаимосвязь уровня поступающих прямых иностранных инвестиций и уровня налоговых доходов в Республике Беларусь. В качестве зависимой переменной выбран уровень налоговых доходов консолидированного бюджета – y (млн долл. США); независимой переменной – объем поступающих в страну ПИИ – x (млн долл. США);

2) взаимосвязь уровня поступающих прямых иностранных инвестиций и значения субиндекса «Налогообложение» в рамках расчета рейтинга

Всемирного банка «Ведение бизнеса». В качестве зависимой переменной выбран объем поступающих в страну ПИИ – y (млн долл. США); независимой переменной – значение субиндекса «Налогообложение» в рамках рейтинга Всемирного банка – x .

Таким образом, в рамках второй главы проведен анализ уровня гармонизации и конкурентоспособности Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС. Разработана авторская методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы. Значение рассчитанного сводного индекса конкурентоспособности показало, что налоговая система Республики Беларусь является похожей с налоговой системой Российской Федерации, но существенно отстает от Республики Казахстан и Киргизской Республики. С целью повышения уровня налоговой конкурентоспособности и укрепления налогового суверенитета страны разработан граф сценариев, который будет оцениваться с применением многокритериальной оптимизационной математической модели.

В третьей главе **«Пути укрепления налогового суверенитета Республики Беларусь»** разработана и апробирована оптимизационная математическая модель оценки сценариев развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС. Предложены комплексные меры в рамках косвенного и прямого налогообложения, а также прочие шаги со стороны органов власти и иных формирований, направленные на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь.

Разработанная модель устанавливает цели для каждого критерия. Многокритериальная оптимизация преобразуется в задачу максимизации суммы относительных отклонений от установленных критериев. В качестве критериальных показателей (целей) выступает два: f_1 – налоговые доходы консолидированного бюджета страны (ДБ) и f_2 – сводный индекс налоговой конкурентоспособности (I).

Определено, что целесообразно установить ограничение на максимально возможное сокращение налоговых доходов бюджета в размере 5,0 % при реализации выделенных сценариев. Целевая функция предполагает подбор такого сценария в качестве оптимального, в рамках которого при наибольшем росте сводного индекса налоговой конкуренции произойдет наименьшее сокращение доходов бюджета.

Описание модели изменения налоговой части доходов консолидированного бюджета представлено ниже (рисунок 3).

$\Delta DB \rightarrow \min$	Описание
$DB_{плj} = DB_{н.факт} + \Delta DB_{ПИИj} \pm \Delta DB_{ННj},$ $j \geq 0, j \in J, J \subseteq M = \{1, 2, \dots, m\}$ <p>где $DB_{плj}$ – плановые налоговые доходы бюджета по j-му сценарию развития, долл. США; $DB_{н.факт}$ – значение величины налоговых доходов бюджета в отчетном периоде, долл. США; $\Delta DB_{ПИИj}$ – изменение плановых доходов по j-му сценарию развития за счет сокращения налоговой нагрузки и роста поступления прямых иностранных инвестиций, долл. США; $\Delta DB_{ННj}$ – изменение плановых доходов по j-му сценарию развития за счет изменения налоговой нагрузки, долл. США; j – порядковый номер сценария развития</p>	Уравнение по определению величины налоговых доходов бюджета в рамках модели
$\Delta DB_{ПИИj} = DB_{ПИИj} - DB_{н.факт},$ $DB_{ПИИj} = 12,56 + 0,33ПИИ,$ $ПИИ = 8,40 + 0,17I_{вбj}$ <p>где ПИИ – плановый приток прямых иностранных инвестиций, рассчитанный в рамках регрессионного уравнения по j-му сценарию развития, долл. США; $I_{вбj}$ – величина субиндекса «Налогообложение» в рамках расчета рейтинга Всемирного банка «Ведение бизнеса», определенная по j-му сценарию развития</p>	Уравнение по определению плановых доходов по j -му сценарию развития за счет сокращения налоговой нагрузки и роста поступления прямых иностранных инвестиций. Определяется исходя из ранее установленных взаимосвязей в рамках регрессионного анализа
$\Delta DB_{ННj} = DB_{ННj} - DB_{н.факт},$ $DB_{ННj} = \sum_{i=1}^n \frac{DB_{факт} \cdot УД_i}{C_{факт_i}} \cdot C_{пл_i} + (DB_{н.факт} - DB_{факт} \times \sum_{i=1}^n УД_i),$ $C_{факт_i} > 0,$ $i \geq 0, i \in I, I \subseteq N = \{1, 2, \dots, n\}$ <p>где $DB_{факт}$ – значение величины доходов бюджета в отчетном периоде, долл. США; $УД_i$ – удельный вес i-го вида налога в структуре доходов консолидированного бюджета в виде десятичной дроби; i – порядковый номер вида налога, по которому производится пересмотр ставки; $C_{факт,j}$ – установленное на момент проведения диссертационного исследования значение ставки по i-му виду налога в виде десятичной дроби; $C_{пл,j}$ – планируемое к принятию значение ставки по i-му виду налога в виде десятичной дроби</p>	Изменение плановых доходов по j -му сценарию развития системы налогов за счет изменения налоговой нагрузки предлагается оценивать в рамках сопоставления ставок основных налогов и сумм платежей по ним. Используется установленное соотношение отдельных видов налогов в рамках общей структуры налоговых доходов

Рисунок 3. – Упрощенное описание математической модели оценки сценариев по целевому критерию ДБ

Упрощенное описание модели по целевому критерию – сводный индекс налоговой конкурентоспособности представлено ниже (рисунок 4).

$\Delta I \rightarrow \max$	Описание
$I_{зс,j} = \frac{1}{3} \sum_{z=1}^3 100 - \alpha \cdot F_{zj}^2,$ $F_z > 0, \alpha > 0,$ $z \geq 0, z \in Z, Z \subseteq L = \{1, 2, \dots, l\}$ <p>где $I_{зс,j}$ – плановое значение субиндекса «Налоговая нагрузка» в рамках расчета Индекса экономической свободы по j-му сценарию развития; α – коэффициент, равный 0,03; F_{zj} – величина z-фактора в абсолютном выражении по j-му сценарию развития; z – порядковый номер фактора</p>	Уравнение расчета значения субиндекса «Налоговая нагрузка» в рамках модели
$F_{3j} = \frac{ДБ_{з.факт} \cdot (1 - \sum_{i=1}^n Y_{Д_i}) + \sum_{i=1}^n \frac{ДБ_{з.факт} \cdot Y_{Д_i}}{C_{факт_i}} \cdot C_{пл_i}}{ВВП},$ $C_{факт_i} > 0, ВВП > 0,$ $i \geq 0, i \in I, I \subseteq N = \{1, 2, \dots, n\},$ $j \geq 0, j \in J, J \subseteq M = \{1, 2, \dots, m\}$ <p>где F_{3j} – величина фактора «Общая налоговая нагрузка в процентах от ВВП» в абсолютном выражении по j-му сценарию развития; $ДБ_{з.факт}$ – значение величины налоговых доходов в консолидированном бюджете в отчетном периоде (по конкретному налогу), рассчитанное по методике ОЭСР, долл. США; ВВП – величина внутреннего валового дохода, долл. США</p>	Уравнение расчета третьего фактора субиндекса «Налоговая нагрузка». Первые два фактора субиндекса «Налоговая нагрузка» устанавливаются в рамках изменения напрямую
$I_{вб,j} = 168,553 - 1,747X_{1j} - 0,071X_{2j} - 0,023X_{3j},$ $X_{1j} > 0, X_{2j} > 0, X_{3j} > 0,$ $j \geq 0, j \in J, J \subseteq M = \{1, 2, \dots, m\}$ <p>где $I_{вб,j}$ – величина субиндекса «Налогообложение» в рамках расчета рейтинга Всемирного банка «Ведение бизнеса», определенная по j-му сценарию развития; X_1 – общая налоговая ставка (% прибыли); X_2 – выплаты (количество); X_3 – время (часы)</p>	В модель введено уравнение по расчету величины субиндекса «Налогообложение». Построено с помощью уравнения множественной регрессии
$I_j = \sum_{p=1}^t B_p \cdot V_p,$ $j \geq 0, j \in J, J \subseteq M = \{1, 2, \dots, m\},$ $p \geq 0, p \in P, P \subseteq T = \{1, 2, \dots, t\}$ <p>где B_p – балльная оценка по p-й составляющей показателя конкурентоспособности (включая индексы $I_{зс}$ и $I_{вб}$); V_p – вес p-й составляющей показателя конкурентоспособности; p – порядковый номер фактора, входящего в расчет сводного индекса конкурентоспособности</p>	Уравнение по расчету сводного индекса конкурентоспособности

Рисунок 4. – Упрощенное описание математической модели оценки сценариев по целевому критерию I

Разработанная модель позволяет рассчитать критериальные показатели по каждому из имеющихся вариантов. Проработка сценариев показала, что при

выборе наиболее эффективного сценария невозможно ориентироваться лишь на один из выбранных целевых критериев.

Максимизация целевого критерия по налоговым доходам в бюджет отражается на минимизации сводного индекса конкурентоспособности налоговой системы и наоборот. Например, в краткосрочной перспективе повышение налоговых доходов в бюджет напрямую связано с повышением налоговых ставок, а повышение налоговых ставок негативно отражается на сводном индексе конкурентоспособности налоговой системы. Обратная зависимость наблюдается при повышении сводного индекса конкурентоспособности.

Выявленное противоречие между двумя целевыми критериями представлено на рисунке 5.

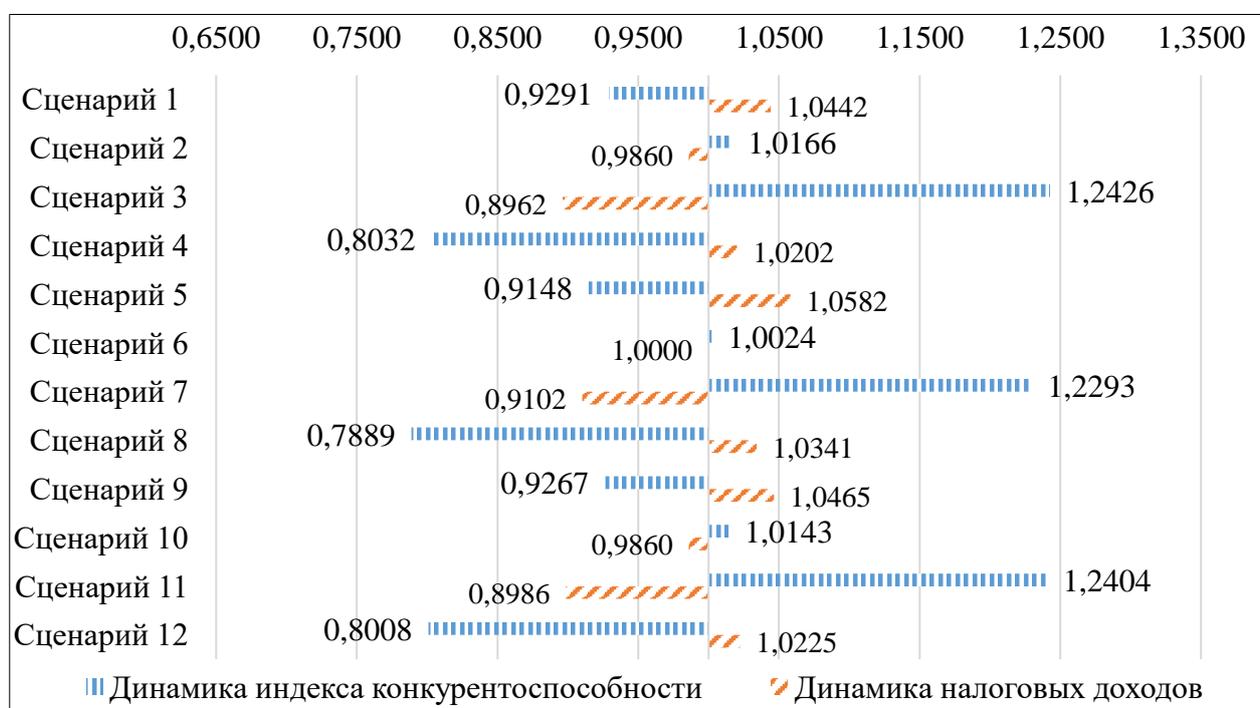


Рисунок 5. – Динамика налоговых доходов бюджета и сводного индекса налоговой конкурентоспособности по сценариям

Наиболее эффективными сценариями развития системы налогов страны являются те, которые позволяют достичь баланс между ростом индекса конкурентоспособности и темпом снижения доходов в бюджет.

Далее определено значение целевой функции по каждому из сценариев как сумма динамики налоговых доходов в бюджет и динамики сводного индекса налоговой конкурентоспособности в каждом сценарии (рисунок 6). Аналогичный подход по расчету значения целевой функции можно применять для оценки и сравнения динамики уровня налогового суверенитета между

странами в конкретном периоде, а также использовать в качестве индикатора оценки уровня налогового суверенитета стран в выбранном периоде и для определения, в какой стадии находится страна (снижение, сохранение либо укрепление налогового суверенитета).

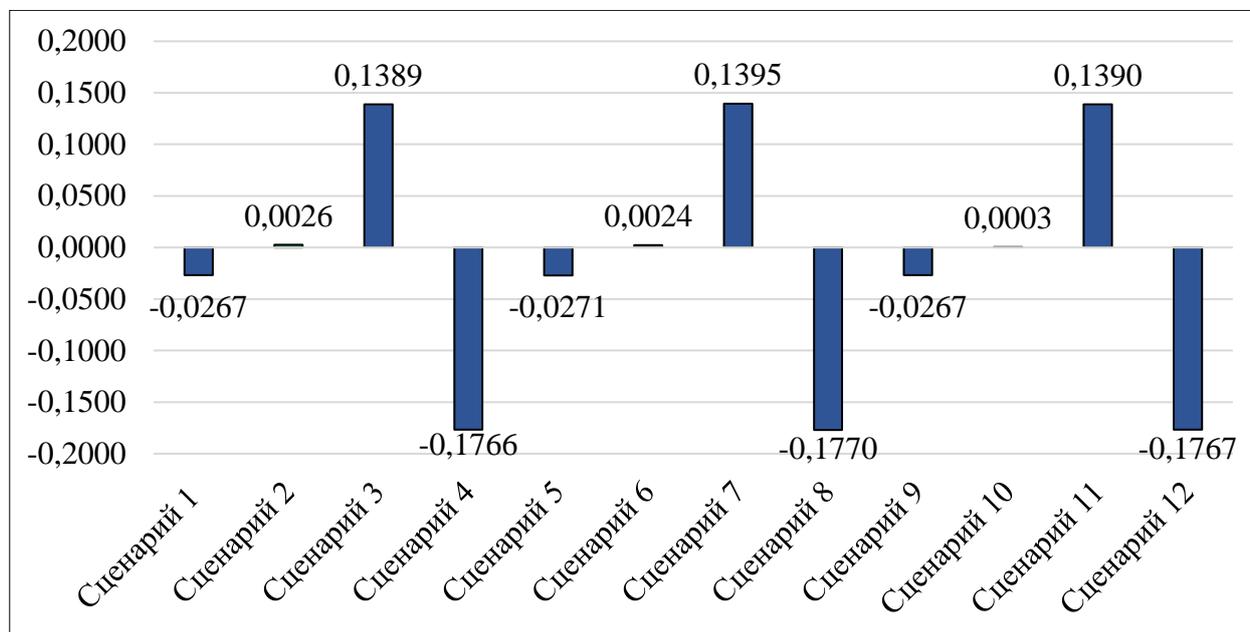


Рисунок 6. – Значения целевой функции по сценариям

Систематизация полученных результатов позволяет сделать вывод о том, что оптимальным сценарием развития системы налогов Республики Беларусь является сценарий 2, предполагающий доведение ставки НДС до среднего уровня по странам ЕАЭС (снижение с 20,0 % до 19,16 %) при одновременном сохранении текущих ставок по основным прямым налогам (налог на прибыль – 18,0 %, налог на недвижимость – 1,0 % и подоходный налог – 13,0 %). Данный сценарий позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7 % при сокращении налоговых доходов бюджета всего на 1,4 %, также сценарий предполагает прирост прямых иностранных инвестиций в экономику страны в размере 9 196,53 млн руб. ежегодно за счет повышения сводного индекса конкурентоспособности. Полученные результаты будут иметь позитивную тенденцию по росту налоговых доходов в бюджет и благосостояния страны в целом в долгосрочной перспективе.

В основу дополнительных мер укрепления налогового суверенитета Республики Беларусь одновременно заложены инструменты налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. Предполагается переход к единому уровню ставки НДС (средневзвешенное значение по странам ЕАЭС), совершенствование взимания косвенных налогов в странах ЕАЭС, установление идентичного набора льгот и преференций, сокращение перечня

специальных льгот, не имеющих отношения к повышению конкурентоспособности ЕАЭС, а также дальнейшая цифровизация налоговых систем. Реализация предложенных мер должна быть закреплена на государственном уровне, что формализует пути по сохранению и дальнейшему укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь с учетом участия в интеграционном формировании.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1. Развита теоретико-методологическая основа в отношении определения понятия «налоговый суверенитет», как системы финансово-экономических отношений между государствами, основанных на соблюдении национальных интересов, связанных с обеспечением государственных бюджетов стран необходимыми налоговыми доходами, при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с другими странами.

В рамках развития теоретической базы сформирована система мер по реализации налогового суверенитета, которая заключается в проведении целенаправленных действий на различных уровнях государственной власти (национальных и наднациональных), основанных на принципах законности, объективности, единства, эффективности и глобальности. Указанные принципы направлены на построение такой налоговой системы государства, которая обеспечивала бы эффективное формирование и рост бюджета страны за счет налоговых поступлений при одновременном соблюдении установленных условий взаимодействия с иными странами [2, 9, 15].

2. Определена совокупность ключевых факторов, влияющих на сохранение и достижение налогового суверенитета в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Страны, взаимодействующие в границах интеграционных объединений, а также отдельные страны, сталкиваются с тремя ключевыми факторами, которые влияют на развитие налоговых систем: налоговая гармонизация; налоговая конкуренция; глобальная налоговая координация.

Проведен комплексный анализ влияния интеграции государств на их налоговые системы и налоговый суверенитет, а также определены дальнейшие пути по сохранению приемлемого уровня властных полномочий страны в налоговой сфере с учетом одновременного действия трех указанных факторов [2–4, 7–9, 11].

3. Выполнен анализ уровня гармонизации и конкурентоспособности Республики Беларусь в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС. Разработана авторская методика комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы в виде расчета сводного индекса конкурентоспособности.

В результате анализа уровня гармонизации налоговых систем стран ЕАЭС определены две группы стран ЕАЭС: первая группа стран – Республика Беларусь, Республика Армения и Российская Федерация; вторая группа – Киргизская Республика и Республика Казахстан. Это обуславливает наличие двух возможных и абсолютно противоположных вариантов гармонизации налоговых ставок и налоговых систем, что может затруднять общую экономическую интеграцию между странами ЕАЭС.

С целью проведения комплексного анализа уровня конкурентоспособности налоговых систем стран ЕАЭС разработана многофакторная методика, включающая в себя количественные и качественные показатели. Методика позволила получить комплексную оценку налоговых систем и рассчитать сводный индекс конкурентоспособности с применением многокритериального метода SAW (Simple Additive Weighting). Использование ряда статистических инструментов позволило исключить негативные аспекты сравнения разноплановых показателей и привести полученные данные к единому репрезентативному виду (коэффициент конкордации Кенделла, проверка полученного коэффициента на предмет согласованности и значимости).

Расчет сводного индекса конкурентоспособности показал, что налоговая система Республики Беларусь имеет много общего с налоговой системой Российской Федерации, но существенно отстает от Республики Казахстан и Киргизской Республики. Высокий уровень налоговой конкурентоспособности страны позволяет эффективно отстаивать свои интересы в рамках сохранения и укрепления налогового суверенитета в интеграционных процессах [3, 4, 12, 13].

4. Разработана оптимизационная математическая модель оценки сценариев развития системы налогов Республики Беларусь с точки зрения обеспечения налогового суверенитета страны в условиях участия в интеграционном формировании ЕАЭС.

Для целей апробации оптимизационной модели разработан граф, включающий 12 сценариев, предполагающих изменения при взимании прямых и косвенных налогов.

Целевыми критериями оптимизационной модели являлись: f_1 – налоговые доходы консолидированного бюджета страны; f_2 – сводный индекс налоговой конкурентоспособности. Взаимосвязь целевых критериев установлена и подтверждена в ходе проведения регрессионного анализа.

Целевая функция оптимизационной модели предполагает подбор такого оптимального сценария, в рамках которого при наибольшем росте сводного индекса налоговой конкуренции произойдет наименьшее сокращение доходов бюджета (при наличии ограничения на максимально возможное сокращение налоговых доходов бюджета в размере 5,0 %).

Выбор оптимального сценария происходил исходя из значения целевой функции, рассчитанного как сумма динамики налоговых доходов в бюджет и динамики сводного индекса налоговой конкурентоспособности в каждом сценарии.

Систематизация полученных результатов позволила сделать вывод о том, что оптимальным сценарием развития системы налогов Республики Беларусь является доведение ставки НДС до среднего уровня по странам ЕАЭС при одновременном сохранении текущих ставок по основным прямым налогам, что позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7 % при сокращении налоговых доходов бюджета на 1,4 %. Реализация данного сценария предполагает ежегодный прирост прямых иностранных инвестиций в экономику страны в размере 9 196,53 млн руб. за счет повышения сводного индекса конкурентоспособности [1, 6].

5. Разработан комплекс мер, направленных на укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь при участии в интеграционном формировании и в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

В основу предложенных мер заложены инструменты налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. Предполагается переход к уровню ставки НДС, равной средневзвешенному значению по странам ЕАЭС, совершенствование взимания косвенных налогов между странами ЕАЭС, установление идентичного набора льгот и преференций и сокращение перечня льгот, не имеющих отношения к повышению конкурентоспособности экономики. На данном этапе наиболее рациональным является сохранение уровня ставок прямых налогов на имеющемся уровне. Для повышения конкурентоспособности страны целесообразно упростить налогообложение малого и среднего бизнеса, а также проводить дальнейшую цифровизацию процессов налогообложения [1, 2, 5, 14].

Рекомендации по практическому использованию результатов. Результаты исследования имеют научно-практическое значение и могут быть использованы в ходе учебного процесса, формируя теоретическую базу понятия «налоговой суверенитет», а также имеют прикладной характер на уровне государственного управления для определения путей дальнейшего развития налоговой системы Республики Беларусь, сохранения и укрепления налогового суверенитета.

Результаты исследования использованы в рамках проектной работы компании ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги», в частности при проведении макроэкономического анализа налоговых систем стран–членов ЕАЭС, а также при построении макроэкономических финансовых моделей со сценарным подходом (акт внедрения от 4 февраля 2020 г.).

Результаты исследования в части развития теоретико-методологических основ понятия «налоговый суверенитет» применяются в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет» в курсах «Теория налогов» и «Налогообложение международного бизнеса и трансфертное ценообразование», что подтверждается актом внедрения от 20 сентября 2020 г.

Результаты исследования использованы Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь при выполнении темы НИР «Обоснование реформирования налоговой системы на современном этапе развития национальной экономики Республики Беларусь», в частности авторские аналитические материалы, отраженные в параграфах 2.3 «Внешние условия формирования стратегии налоговой реформы в условиях гармонизации налогообложения в рамках ЕАЭС» и 3.5 «Налоговая стратегия в условиях ЕАЭС» подготовленной работы в рамках НИР (акт внедрения 31 мая 2021 г.).

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монография

1. Боровский, А. 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. – Минск : Белорус. гос. аграр. техн. ун-т, 2021. – 424 с.

Статьи в научных рецензируемых журналах согласно перечню ВАК

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

3. Боровский, А. А. Анализ уровня гармонизации налоговой системы Республики Беларусь со странами-членами ЕАЭС / А. А. Боровский // Вестн. Витеб. гос. технол. ун-та. – 2019. – № 2. – С. 104–114.

4. Боровский, А. А. Анализ уровня конкурентоспособности налоговой системы Республики Беларусь в ЕАЭС / А. А. Боровский // Науч. тр. / Белорус. гос. экон. ун-т. – Минск, 2020. – Вып. 13. – С. 59–69.

5. Боровский, А. А. Приоритетные направления развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях развития интеграционных связей и налоговой конкуренции / А. А. Боровский // Право. Экономика. Психология. – 2020. – № 2. – С. 37–45.

6. Боровский, А. А. Апробация оптимизационной модели по выявлению наиболее эффективного пути развития налоговой системы / А. А. Боровский // Право. Экономика. Психология. – 2020. – № 4. – С. 40–54.

Материалы конференций и иные публикации

7. Боровский, А. А. Развитие трансфертного ценообразования в Республике Беларусь как эффективного инструмента налогового планирования в международных интегрированных структурах / А. А. Боровский // Проблемы социально ориентированного инновационного развития белорусского общества и профсоюзы : материалы XXI Междунар. науч.-практ. конф., Гомель, 24 февр. 2017 г. / Междунар. ун-т «МИТСО» ; под общ. ред. С. И. Ляха. – Минск, 2017. – С. 49–51.

8. Боровский, А. А. Международный обмен налоговой информацией в условиях глобального уклонения от налогообложения / А. А. Боровский // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты : сб. науч. ст. I Междунар. науч.-практ. конф., Брест, 22–23 нояб. 2018 г. / Брест. гос. техн. ун-т ; редкол.: В. В. Зазерская (пред.) [и др.]. – Брест, 2018. – С. 190–193.

9. Боровский, А. А. Развитие понятия налогового суверенитета / А. А. Боровский // Социально-гуманитарные знания : материалы XV Респ. науч. конф. молодых ученых и аспирантов, Минск, 29 нояб. 2018 г. / Респ. ин-т высш. шк. ; редкол.: И. В. Титович (пред.) [и др.]. – Минск, 2018. – С. 10–14.

10. Borovskiy, A. Transfer pricing regulation in Russia / E. Veter, E. Nikolaeva, A. Borovskiy // Bloomberg Tax, Transfer Pricing Forum. – 2019. – #1(10). – P. 59–61.

11. Боровский, А. А. Международный опыт влияния налоговой нагрузки на развитие экономики Беларуси / А. А. Боровский // Материалы докладов 52 Международной научно-технической конференции преподавателей и студентов, Витебск : в 2 т. / Витеб. гос. технол. ун-т ; редкол.: Е. В. Ванкевич [и др.]. – Витебск, 2019. – Т. 1. – С. 107–109.

12. Боровский, А. А. Уровень гармонизации налоговых систем среди стран ЕАЭС / А. А. Боровский // Экономика и управление: социальный, экономический и инженерный аспекты : сб. науч. ст. II Междунар. науч.-практ. конф., 5–6 дек. 2019 г. / Брест. гос. техн. ун-т ; редкол.: В. В. Зазерская (пред.) [и др.]. – Брест, 2019. – С. 120–123.

13. Боровский, А. А. Международный опыт влияния налоговой нагрузки на развитие экономики Беларуси / А. А. Боровский // XIII Машеровские чтения : материалы междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Витебск, 18 окт. 2019 г. / Витеб. гос. ун-т ; редкол.: И. М. Прищепа (гл. ред.) [и др.]. – Витебск, 2019. – С. 350–352.

14. Боровский, А. А. Развитие налоговой системы Республики Беларусь и усиление налогового суверенитета с учетом участия в интеграционном формировании ЕАЭС / А. А. Боровский // Молодежная наука: вызовы и перспективы : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. студентов, аспирантов и молодых ученых, Макеевка, 8 апр. 2021 г. : в 11 т. / Донбас. аграр. акад. [и др.] ; редкол.: В. И. Веретенников (гл. ред.) [и др.]. – Макеевка, 2021. – Т. 8. – С. 84–87.

15. Боровский, А. А. Развитие теоретико-методологических основ в отношении понятия «налоговый суверенитет» / А. А. Боровский // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : XIV Междунар. науч. конф., Уфа, 1–2 июня 2021 г. / Уфим. гос. авиац. техн. ун-т [и др.] ; редкол.: М. К. Аристархова (отв. ред.) [и др.]. – Уфа, 2021. – С. 60–74.

РЭЗІЮМЭ

Бароўскі Антон Анатольевіч

Падатковы суверэнітэт ва ўмовах глабалізацыі светагаспадарчых сувязей

Ключавыя словы: падатковы суверэнітэт, падатковая гарманізацыя, падатковая канкурэнцыя, падатковая каардынацыя, зводны індэкс канкурэнтаздольнасці падатковай сістэмы.

Мэта даследавання: развіццё тэарэтычнай базы для паняцця «падатковы суверэнітэт», вызначэнне магчымых шляхоў па захаванні і ўмацаванні падатковага суверэнітэту Рэспублікі Беларусь ва ўмовах глабалізацыі светагаспадарчых сувязей.

Метады даследавання: факталагічная аснова – работы вучоных-эканамістаў, нарматыўныя прававыя акты, метадычная аснова – тэарэтычныя метады аналізу, абагульненні, класіфікацыі, сінтэзу, індукцыі і дэдукцыі, статыстычныя метады аналізу даных, матэматычныя метады пабудовы мадэлей.

Атрыманыя вынікі і іх навізна:

1. Развіта тэарэтычная база для паняцця «падатковы суверэнітэт», распрацавана сістэма падыходаў да разумення налагавага суверэнітэту, вызначаны фактары, якія ўплываюць на дасягненне падатковага суверэнітэту ва ўмовах глабалізацыі.

2. Распрацавана аўтарская методыка аналізу ўзроўню гарманізацыі і канкурэнтаздольнасці падатковай сістэмы ў інтэграцыйных фарміраваннях.

3. Распрацавана аптымізацыйная матэматычная мадэль для ацэнкі далейшых шляхоў развіцця падатковай сістэмы.

4. Распрацаваны комплекс мер, накіраваных на далейшае развіццё падатковай сістэмы Рэспублікі Беларусь.

Рэкамендацыі па выкарыстанні: вынікі даследавання былі скарыстаны ТАА «Эрнст энд Янг – ацэнка і кансультацыйныя паслугі» у рамках праектнай працы, Міністэрствам па падатках і зборах Рэспублікі Беларусь пры выкананні навукова-даследчай работы, у навучальным працэсе БДЭУ.

Вобласць ужывання: вынікі могуць быць выкарыстаны ў ходзе навучальнага працэсу, маюць прыкладны характар на ўзроўні дзяржаўнага кіравання ў рамках развіцця інтэграцыйных працэсаў.

РЕЗЮМЕ

Боровский Антон Анатольевич

Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей

Ключевые слова: налоговый суверенитет, налоговая гармонизация, налоговая конкуренция, налоговая координация, сводный индекс конкурентоспособности налоговой системы.

Цель работы: развитие теоретической базы для понятия «налоговый суверенитет», определение возможных путей по сохранению и укреплению налогового суверенитета Республики Беларусь в условиях глобализации мирохозяйственных связей.

Методы исследования: фактологическая основа – работы ученых-экономистов, нормативные правовые акты, методическая основа – теоретические методы анализа, обобщения, классификации, синтеза, индукции и дедукции, статистические методы анализа данных, математические методы построения моделей.

Полученные результаты и их новизна:

1. Развита теоретическая база для понятия «налоговый суверенитет», разработана система подходов к пониманию налогового суверенитета, определены факторы, влияющие на достижение налогового суверенитета в условиях глобализации.

2. Разработана авторская методика анализа уровня гармонизации и конкурентоспособности налоговой системы в интеграционных формированиях.

3. Разработана оптимизационная математическая модель для оценки дальнейших путей развития налоговой системы.

4. Разработан комплекс мер, направленных на дальнейшее развитие налоговой системы Республики Беларусь.

Рекомендации по использованию: результаты использованы ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» в рамках проектной работы, Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь при выполнении научно-исследовательской работы, в учебном процессе БГЭУ.

Область применения: результаты могут быть использованы в учебном процессе, имеют прикладной характер на уровне государственного управления в рамках интеграционных процессов.

SUMMARY

Anton A. Barouski

Tax sovereignty in the context of globalization

Key words: tax sovereignty, tax harmonization, tax competition, tax coordination, complex index of the competitiveness of the tax system.

Purpose of the research: development of the theoretical base for the concept of "tax sovereignty", identification of possible ways to preserve and strengthen the tax sovereignty of the Republic of Belarus in the context of globalization of world economic relations.

Research methods: factual basis – works of economists and normative legal acts, methodological basis – theoretical methods of analysis, generalization, classification, synthesis, induction and deduction, statistical methods of data analysis, mathematical methods for constructing models.

Results obtained and their novelty:

1. A theoretical basis for the concept of "tax sovereignty" has been developed, a system of approach to understanding tax sovereignty has been developed, and factors influencing the achievement of tax sovereignty in the context of globalization have been identified.

2. The author's methodology for analyzing the level of harmonization and competitiveness of the tax system in integration formations has been developed.

3. An optimization mathematical model has been developed to assess further ways of developing the tax system.

4. A set of measures has been developed to further develop the tax system of the Republic of Belarus.

Recommendations for use: the results of the study were used by Ernst & Young – Appraisal and Consulting Services as part of the design work, By the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus when performing research work, in the educational process of the educational institution BSEU.

Application area: the results can be used in the educational process, have an applied character at the level of public administration within the framework of integration processes.