

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

05 апреля 2023 г.

совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при учреждении образования «Белорусский государственный экономический университет» по диссертации Боровского Антона Анатольевича на тему: «Налоговый суверенитет в условиях глобализации мирохозяйственных связей» на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит

Совет по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» отмечает, что диссертация Боровского А.А. соответствует специальности 08.00.10 – финансы, денежное обращение и кредит, отрасли «экономические науки» и удовлетворяет требованиям п.20 и п.21 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь.

Научный вклад соискателя состоит в развитии теоретических и методологических положений понятия «налоговый суверенитет», его роли в условиях глобализации мирохозяйственных связей. Учитывая научную, практическую, экономическую и социальную значимость результатов исследования совет по защите диссертаций Д 02.07.01 принял решение присудить Боровскому А.А. ученую степень кандидата экономических наук по искомой специальности за разработку:

1) экономического содержания 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. Полученные результаты в совокупности обеспечивают развитие теории налогообложения и формируют научную основу для обеспечения целостности построения стратегии развития национальных налоговых систем в условиях участия в интеграционных формированиях.

2) системного подхода к пониманию содержания налогового суверенитета, заключающегося в его оценке через призму взаимодействия трех ключевых факторов: налоговой гармонизации; налоговой конкуренции; глобальной налоговой координации. Полученные результаты позволяют проводить комплексный анализ влияния глобализации и интеграционных формирований на налоговые системы и налоговый суверенитет стран, определять дальнейшие пути по сохранению приемлемого уровня самостоятельности стран в налоговой сфере с учетом указанных факторов.

3) новой авторской методики комплексной оценки уровня конкурентоспособности налоговой системы через расчет сводного индекса конкурентоспособности с применением многокритериального метода простого взвешивания (SAW). Индекс на основе оценки количественных и качественных показателей налоговых систем позволяет определить уровень налоговой конкурентоспособности конкретной страны и сравнить с другими странами, а также может использоваться для определения направлений развития налоговых систем страны с целью повышения их конкурентоспособности, а также в условиях участия в интеграционных формированиях.

4) комплексной модели оценки сценариев развития системы налогов Республики Беларусь, позволившей выбрать оптимальный из 12 возможных сценариев развития системы налогов Республики Беларусь, обеспечивающий сохранение и укрепление налогового суверенитета страны в условиях участия в ЕАЭС. Оптимальность сценария определяется возможностью обеспечить рост индекса налоговой конкурентоспособности при наименьшем сокращении налоговых доходов бюджета.

5) практических рекомендаций, направленных на сохранение и укрепление налогового суверенитета Республики Беларусь в рамках ЕАЭС. Система мер предполагает: переход к средневзвешенному уровню ставки НДС; сохранение уровня ставок прямых налогов на имеющемся уровне; установление гармонизированного набора льгот и преференций; сокращение перечня льгот, не связанных с повышением конкурентоспособности экономик; цифровизацию налогового администрирования. Совокупность мер позволит обеспечить сохранение и укрепление налогового суверенитета, а также обеспечить устойчивое экономическое развитие Республики Беларусь в долгосрочной перспективе.

Результаты исследования нашли практическое применение в деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, в проектной деятельности ООО «Эрнст энд Янг – оценка и консультационные услуги» в учебном процессе УО «Белорусский государственный экономический университет», что подтверждается соответствующими актами о практическом использовании результатов научного исследования.

Председатель Совета по защите диссертаций,
д.э.н., профессор

Д.А. Панков

Ученый секретарь Совета по защите диссертаций,
д.э.н., доцент

Л.С. Маханько