

# Приоритетные направления развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях развития интеграционных связей и налоговой конкуренции

**Боровский А.А.**

*Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»*

В сложившихся условиях внешней экономической среды и с учетом специфики построенных в странах-участницах ЕАЭС систем налогообложения с целью достижения более высокой конкурентоспособности Республике Беларусь важно проводить скоординированную налоговую политику, включающую одновременно элементы налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. Одним из наиболее существенных недостатков действующей налоговой системы Республики Беларусь является то, что она почти не стимулирует формирование в экономике наиболее важных пропорций развития, а также не содействует прогрессивным структурным изменениям в институциональных секторах экономики. Концепция налоговой реформы в данном случае должна, в первую очередь, основываться не на экстенсивном варианте развития, связанном со снижением налоговой нагрузки, а определять в качестве приоритетной цели налоговое регулирование, обеспечивающее создание равноправных конкурентных условий для всех налогоплательщиков как в национальной экономике, так и в интеграционных образованиях. Для повышения эффективности налоговой системы большую значимость на современном этапе начинают приобретать вопросы налогового администрирования, обеспечения стабильности и предсказуемости налогового законодательства.

Цель статьи – определить приоритетные направления дальнейшего развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях развития интеграционных связей и налоговой конкуренции, принимая во внимание такие обстоятельства, как участие страны в ЕАЭС и поступательное развитие концепции налогового суверенитета.

**Материал и методы.** В качестве фактологической базы выступили труды ученых-экономистов, предыдущие исследования автора и нормативно-правовые акты. Методической основой послужили теоретические методы анализа, обобщения, классификации, а также индукции и дедукции.

**Результаты и их обсуждение.** С целью гармонизации налоговой системы Республики Беларусь с налоговыми системами стран-участниц ЕАЭС в рамках косвенного налогообложения кроме перехода к отмеченному уровню ставки НДС (19,16%) предлагаются также установление идентичного набора льгот и преференций и снижение перегруженности налоговой системы льготами в рамках рассмотрения основ уплаты прямых налогов. Одновременно с целью повышения конкурентоспособности страны важным является упрощение налогообложения малого и среднего бизнеса и сокращение роли косвенного налогообложения в целом.

Наряду с основными мероприятиями, затрагивающими вопросы функционирования налоговой системы и особенности уплаты налогов субъектами хозяйствования, важным аспектом становится реализация мер, направленных на дальнейшее развитие консультационной составляющей и ее доведение до эффективного уровня. Кроме того, высокую значимость имеет формирование общей учетной базы, позволяющей идентифицировать налогоплательщика любого государства-члена ЕАЭС в целях проведения экономического анализа и осуществления контроля.

**Заключение.** Одновременная реализация отмеченных мероприятий в первые годы функционирования позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7% при сокращении доходов бюджета всего на 1,4%. В дальнейшем будет наблюдаться получение дополнительного положительного эффекта от роста налогооблагаемой базы по прямым налогам за счет роста прибыли организаций при уменьшении роли косвенного налогообложения. Т.е. постепенная реализация предложенной программы трансформации налоговой системы страны позволит в условиях интеграции и жесткой налоговой конкуренции достичь налогового суверенитета и установить баланс между процессом гармонизации и сохранением налоговой конкурентоспособности.

**Ключевые слова:** налоговый суверенитет, налоговая система, налоговая гармонизация, налоговое администрирование, налоговое консультирование, прямые налоги, косвенные налоги.

## Priority Directions of the Republic of Belarus Tax System Development in the Conditions of the Integration and Tax Competition

**Borovski A.A.**

*Educational Establishment “Belarusian State Economic University”*

In the current international economy conditions and also taking into account the specifics of building the taxation systems in the EAEU countries that tend to achieve higher competitiveness, it is important for Belarus to pursue a coordinated tax policy, which should include simultaneously elements of harmonization and tax competition. One of the most significant weaknesses of the Belarusian current tax system is that it almost does not stimulate

the formation in the economy of the most important development proportions and does not contribute to progressive structural changes in the institutional sectors of the economy. The concept of tax reform in this case should, firstly, be based not on an extensive development option associated with a reduction of the tax burden, but should define tax regulation as a priority goal, ensuring the creation of equal competitive conditions for all taxpayers both in the national economy and within integration processes. With the purposes to improve the efficiency of the tax system, issues of tax administration, ensuring stability and predictability of tax legislation are beginning to acquire great importance.

The main purpose of the article is to identify priority areas for the further development of the tax system of Belarus, considering such circumstances as participation in the EAEU and the progressive development of tax sovereignty concept.

**Material and methods.** Works and researches of academic economists, previous author's researches and legal acts made up the research fact base. The theoretical methods of analysis, generalization, classification, as well as induction and deduction were used as a methodological basis.

**Findings and their discussions.** To harmonize the Belarusian tax system with the tax systems of the EAEU countries, together with transition to the lower level of VAT rates (19,16%), it is also proposed to establish an identical set of benefits and preferences and reduce the tax congestion of benefits in the framework of consideration of the basics direct taxes. At the same time, in order to increase the country's competitiveness, it is important to simplify the taxation of small and medium-size businesses and reduce the role of indirect taxation in general.

Along with the main activities affecting the functioning of the tax system and especially the payment of taxes by business entities, it is important to implement measures aimed at further developing the consulting component and achieve an effective level. In addition, the formation of a common accounting base, which allows the identification of a taxpayer of any EAEU member state, is of great importance in order to conduct economic analysis and control.

**Conclusion.** The simultaneous implementation of these activities in the first years of operation will increase the competitiveness index by 1,7% while reducing budget revenues by only 1,4%. In the future, there will be an additional positive effect from the growth of the tax base for direct taxes due to an increase in the profit of organizations with a decrease in the role of indirect taxation. Thus, the gradual implementation of the proposed program of transformation of the tax system of the country will allow in the conditions of integration to achieve tax sovereignty and strike a balance between the harmonization process and maintaining tax competitiveness.

**Key words:** tax sovereignty, tax system, tax harmonization, tax administration, tax consultancy, direct taxes, indirect taxes.

**В** сложившихся условиях внешней экономической среды и с учетом специфики построенных в странах-участницах ЕАЭС систем налогообложения с целью достижения более высокой конкурентоспособности Республике Беларусь важно проводить скоординированную налоговую политику, включающую одновременно элементы налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. Одним из наиболее существенных недостатков действующей налоговой системы Республики Беларусь является то, что она почти не стимулирует формирование в экономике наиболее важных пропорций развития, а также не содействует прогрессивным структурным изменениям в институциональных секторах экономики. Концепция налоговой реформы в данном случае должна, в первую очередь, основываться не на экстенсивном варианте развития, связанном со снижением налоговой нагрузки, а определять в качестве приоритетной цели налоговое регулирование, обеспечивающее создание равноправных конкурентных условий для всех налогоплательщиков как в национальной экономике, так и в интеграционных образованиях. Для повышения эффективности налоговой системы большую значимость на современном этапе начинают приобретать вопросы налогового администрирования, обеспечения стабильности и предсказуемости налогового законодательства.

Цель статьи – определить приоритетные направления дальнейшего развития налоговой системы Республики Беларусь в условиях развития интеграционных связей и налоговой конкуренции, принимая во внимание такие обстоятельства, как участие страны в ЕАЭС и поступательное развитие концепции налогового суверенитета.

**Материал и методы.** В качестве фактологической базы выступили труды ученых-экономистов, предыдущие исследования автора и нормативно-правовые акты. Методической основой послужили теоретические методы анализа, обобщения, классификации, а также индукции и дедукции.

**Результаты и их обсуждение.** В первую очередь, в рамках трансформации существующей налоговой системы важным является развитие в Беларуси эффективного института налогового консультирования, способствующего либерализации отношений между налоговыми органами как контролирующими субъектами и плательщиками налогов, сборов (пошлин), а также сокращению государственных расходов на налоговое администрирование (в том числе и налоговый контроль). Налоговое консультирование – международный стандарт налогового обслуживания юридических и физических лиц, а также вид предпринимательской деятельности в большинстве стран мира. Налоговый консультант выступает в роли квалифицированного посредника между налоговым органом и налогоплательщиком. Услуги налогового консультанта варьируют от разъяснения налогового законодательства, оптимизации налогов в текущей и инвестиционной деятельности до комплексного налогового обслуживания клиентов: ведения налогового учета (для малого бизнеса и бухучета), представления интересов в налоговых, судебных и правоохранительных органах.

Важным атрибутом института налоговых консультантов является наличие личной ответственности за ошибки, допущенные в ходе выполнения своих функций. Сертифицированные налоговые консультанты страхуют свою профессиональную ответственность и отвечают за налоговые претензии,

обращенные к их клиентам. В мировой практике деятельность налоговых консультантов регламентируется специальными правовыми нормами и поддерживается в рамках саморегулируемых организаций профессиональных сообществ.

Необходимо отметить, что в настоящее время налоговые службы Республики Беларусь выполняют консультационные и разъяснительные обязанности в области налогообложения в рамках Палаты налоговых консультантов, созданной в соответствии с Указом № 338 «О налоговом консультировании», вступившим в силу 24 декабря 2017 года. Основной задачей налоговых органов как государственной структуры является обеспечение пополнения доходной части государственного бюджета и контроля за соблюдением налогового законодательства. Налоговые органы, осуществляя консультации по применению налогового законодательства, не имеют права вмешиваться в предпринимательскую деятельность субъекта хозяйствования, консультировать по планированию налоговых обязательств (бизнес-планированию), законному сокращению налоговых обязательств, оптимизации налогообложения предпринимательской деятельности. При этом в целом работа налоговых консультантов имеет довольно узкую направленность, а их услуги пользуются невысокой популярностью, что говорит о важности развития данной практики в рамках наблюдаемых интеграционных процессов.

Следующим актуальным направлением реформирования национальной налоговой системы также являются упрощение налогообложения малого бизнеса и выбор оптимальной системы налогообложения для ведения бизнеса. По мнению исследователей А.Н. Сенько и И.Д. Шилай, «разработка методических рекомендаций для субъектов малого и среднего предпринимательства по выбору налоговых режимов позволит начинающим предпринимателям сосредоточиться на эффективности своего бизнеса, а не на изучении многочисленных законодательных актов, регулирующих налоговые аспекты их деятельности. Это может стать фактором развития предпринимательской инициативы и деловой активности незанятой части экономически активного населения» [1, с. 53]. В соответствии с отмеченным, основными направлениями совершенствования системы налогообложения субъектов малого бизнеса, на наш взгляд, могут стать:

- совершенствование налогового законодательства с целью его упрощения, придания налоговым законам большей прозрачности, расширения базы налогообложения;
- обеспечение нейтральности налогов по отношению к некоторым категориям налого-

плательщиков и пересмотр налоговых льгот;

- совершенствование норм и кодификация правил, регламентирующих деятельность налоговой администрации и налогоплательщиков, устранение противоречий налогового и гражданского законодательства.

В данном контексте отмеченное направление будет значительно связано с ранее упомянутой необходимостью развития налогового консультирования. Одновременно с практикой разъяснения субъектам хозяйствования сложных вопросов налогового регулирования предложенное упрощение процедур взимания налогов позволит улучшить рейтинг страны в международных исследованиях и приведет к повышению ее привлекательности как места размещения бизнеса.

Еще одним направлением, выделенным в рамках совершенствования налогового администрирования в условиях экономической интеграции, является разработка единого механизма регистрации налогоплательщиков путем их идентификации как налогоплательщиков экономического союза и присвоения им единого учетного номера налогоплательщика. Представляется целесообразным формирование общей учетной базы, позволяющей идентифицировать налогоплательщика любого государства в целях проведения экономического анализа и осуществления контроля. Такие меры станут логическим развитием мер, содержащихся в Протоколе об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов.

При этом первоначально стоит обратить внимание на необходимость создания системы регистрации предприятий при совершении сделок в рамках ЕАЭС, что позволит сократить риск уклонения от налогов. Внедрение системы такого учета также позволит значительно ускорить выполнение формальностей и таможенных операций экономических субъектов и физических лиц, ведения бизнеса и участие в деятельности таможни.

Наиболее ярким примером преимуществ такого внедрения служит система EORI, действующая с 1 июля 2009 года на таможенной территории Европейского союза. Статьей 41 (3) Регламента 312/2009 предусматривается, что субъект хозяйствования, не являющийся резидентом ЕС и не имеющий номера EORI, подлежит регистрации таможенными или иными аналогичными органами государства-члена ЕС, в котором он впервые совершает одну из следующих операций:

- импортные процедуры (для получателя и декларирующего);
- экспортные процедуры (для получателя и декларирующего);

- транзитные процедуры (для принципала);
- при подаче сводной декларации о ввозе (для получателя или перевозчика);
- при подаче сводной декларации о вывозе (для получателя или перевозчика);
- для получения таможенного разрешения, поручительства и т.д.;
- при заключении договора об электронной подаче деклараций в системы таможенной информации.

При успешном внедрении и функционировании схожей системы в рамках Евразийского экономического союза можно будет задуматься о дальнейшем развитии в данном направлении и создании не просто базы идентификации налогоплательщиков при совершении экспортно-импортных операций, но и совместной базы всех юридических лиц в целом. В рамках данного направления также возможен учет опыта Европейского союза при создании системы TAX identification number (TIN, Federal TIN) – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Реформирование налоговой системы нельзя отождествлять с перманентной корректировкой порядка уплаты отдельных налогов, предоставлением или ликвидацией некоторых налоговых льгот, организацией консультаций и повышением грамотности субъектов. Налоговые реформы должны базироваться на определенной государственной концепции налогообложения, учитывающей объективные факторы экономического развития и макроэкономические тенденции, и характеризоваться системными, взаимосвязанными изменениями налогового законодательства и масштабностью осуществляемых правительством мероприятий экономической политики, позволяющих реализовать налоговый суверенитет Республики Беларусь [2, с. 182].

Дальнейшее реформирование налоговой системы Республики Беларусь может осуществляться путем формирования концептуальных предложений по следующим направлениям:

1. Использование стимулирующей функции налогообложения и расширение налоговой базы. Постепенно снижая налоговую нагрузку и обеспечивая тем самым стабилизацию экономической ситуации в республике, нужно последовательно сокращать количество налоговых платежей и актуализировать прямое налогообложение.
2. Необходимо упорядочить предоставление льгот, особенно в отношении налогов и сборов, которые напрямую сказываются на уровне конкурентоспособности предприятий-налогоплательщиков.

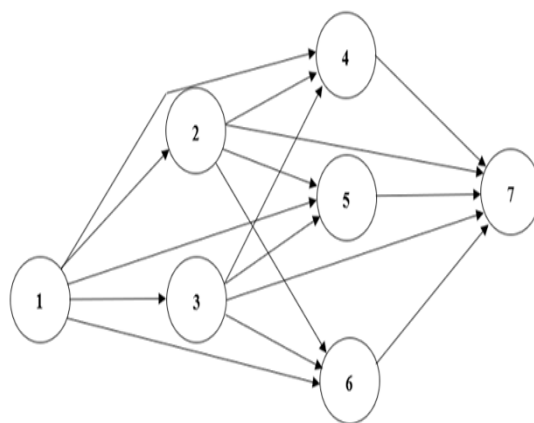
Итак, одновременно с вопросами налогового администрирования повышение конкуренто-

способности требует пересмотра особенностей взимания косвенных налогов. При значительной схожести налогового законодательства и налоговых механизмов Республики Беларусь со странами-членами ЕАЭС имеются существенные различия в применяемых налоговых ставках и льготах. Одновременно всем налоговым законодательствам государств-членов ЕАЭС присущи общие проблемы, влияющие на активность взаимовыгодных торговых отношений. Одна из таких проблем – это неравномерное распределение налогового бремени хозяйствующих субъектов и наличие некоторых различий в налоговых законодательствах, напрямую или опосредованно влияющих на интеграционные процессы. В частности, полной унификации ставок основных налогов в государствах-членах пока не наблюдается, поскольку размеры ставок налогов и сборов различны.

При этом в ЕАЭС для унификации налогов может быть применен опыт Европейского союза, где в соответствии с проектом директивы об общеевропейской системе НДС предполагалось установление минимально допустимой ставки НДС на пять лет [3, с. 107; 4, с. 23].

В случае Республики Беларусь автором была разработана многокритериальная оптимизационная модель, которая позволила оценить эффект на налоговой системе страны (учитывая членство в ЕАЭС) в зависимости от выбора различных сценариев развития налоговой системы. Модель позволила произвести расчет критериальных показателей по каждому из разработанных сценариев развития налоговой системы. Выбор наиболее эффективного сценария для Республики Беларусь осуществлялся путем ранжирования полученных значений целевых функций и проведения критического анализа полученных результатов. Изменение отдельных составляющих модели производилось на основе используемых при их расчете методик, а также установленных взаимосвязей в виде ряда регрессионных уравнений. Автором также была проведена проверка качества отмеченных уравнений, в результате чего установлена возможность использования полученных результатов при прогнозировании с высокой степенью точности. Изменение переменных в виде ставок по основным налогам производилось в соответствии с выделенными сценариями. Оценка и определение наиболее эффективного сценария осуществлялись исходя из двух основных целевых критериев оценки эффективности сценария – налоговые доходы консолидированного бюджета страны и сводный индекс налоговой конкурентоспособности.

Полный граф предлагаемых сценариев развития налоговой системы страны отражен на рисунке 1.



№	Сценарий
1	текущий вариант налоговой системы страны
2	изменение политики в рамках косвенного налогообложения в границах его гармонизации между странами-участницами ЕАЭС через доведение ставок до средневзвешенного уровня
3	изменение политики в рамках косвенного налогообложения в границах его гармонизации между странами-участницами ЕАЭС через доведение ставок до среднего уровня по странам ОЭСР
4	изменение политики в рамках прямого налогообложения для установление более высокого уровня конкурентоспособности через доведение ставок в стране до минимальных значений в рамках ЕАЭС
5	изменение политики в рамках прямого налогообложения для установление более высокого уровня конкурентоспособности через доведение ставок в стране до средневзвешенных значений в рамках ЕАЭС
6	изменение политики в рамках прямого налогообложения для установление более высокого уровня конкурентоспособности через доведение ставок в стране до среднего уровня по странам ОЭСР
7	трансформированный вариант налоговой системы страны с учетом соблюдения баланса между проведением гармонизации и сохранением налоговой конкуренции

Рисунок 1 – Граф сценариев развития налоговой системы Республики Беларусь в рамках наблюдаемых процессов интеграции

Источник: собственная разработка.

а) предприятия, налоги которых включены в затраты производства и цену продукции (например, Беларусь)

б) предприятия, которые платят налоги в основном из прибыли (например, США)

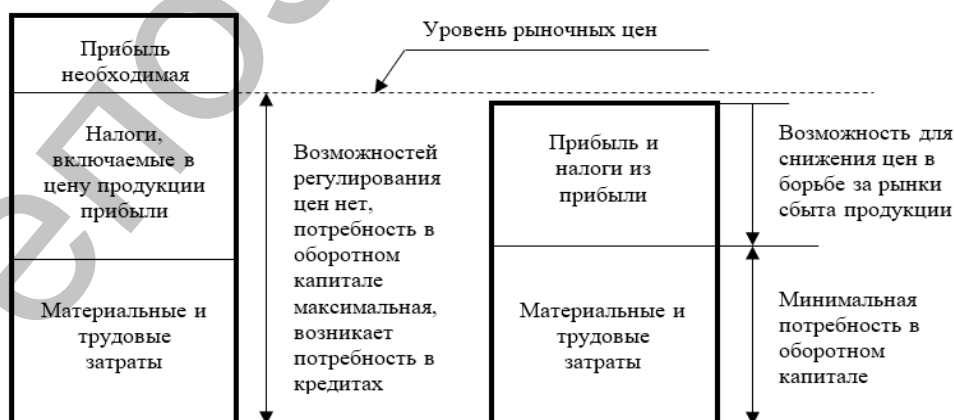


Рисунок 2 – Влияние превалирования прямого и косвенного налогообложения на размер налоговой базы субъектов хозяйствования

Источник: собственная разработка.

Исходя из осуществленного сценарного анализа, целесообразным является снижение ставки НДС до среднего уровня по странам ЕАЭС (снижение с 20,0% до 19,16%). Данное снижение оправдано рядом причин:

- снижение НДС до отмеченного уровня будет способствовать +++унификации налогового законодательства и усилению интеграционных процессов;

- снижение НДС повлечет за собой снижение цен на белорусские товары, которые, в свою очередь, становятся более конкурентоспособными;

- снижение ставок косвенных налогов, в частности НДС, снижает социальное неравенство;

- снижение косвенного налогообложения будет способствовать снижению налоговой нагрузки у неплатежеспособных предприятий и улучшению их финансового состояния. Сущность данного влияния станет понятна при анализе рисунка 2.

Набор налогов и порядок их изъятия в Республике Беларусь являются такими, что они включаются в затраты производства и цену продукции, направляемой на рынки с жесткой конкуренцией, что значительно снижает конкурентоспособность продукции на рынках. Предприятия, которым налоги включаются в затраты производства и цену продукции, оказываются неспособными конкурировать на рынках, у них снижаются объемы продаж, возрастают запасы готовой продукции на складах, на выплату зарплаты и налогов расходуются оборотные средства, амортизация основного капитала, возникает потребность в кредитах, сокращаются объемы производства. Причем значительная часть налогов изымается у производителей независимо от реализации продукции и наличия прибыли у производителя – в момент приобретения им сырья, материалов, энергоресурсов, оборудования и выплат зарплаты работникам, что в случае возникновения какой-либо проблемы у производителя нарушает его экономическую стабильность и не дает возможности восстановиться без государственных субсидий. Такая налоговая система закономерно сокращает под собой налоговую базу и платежи в бюджет.

Одновременно закономерна иная ситуация. Предприятия тех государств, в которых налоги платятся из прибыли, имеют возможность гибкого регулирования цен на рынке и минимальную потребность в оборотных средствах, продукция продается с прибылью, производство инвестируется, налоговая база расширяется, возрастают поступления в бюджет. После вытеснения конкурентов с рынка цены монопольно повышаются, предприятия получают сверхприбыль, а бюджет страны – растущие налоговые поступления за счет прямых налогов. Таким образом, между прямыми и косвенными налогами наблюдаются структурные

связи и объективно обусловленная взаимозависимость. Так, увеличение ставки по налогу на НДС приводит к росту цен на рынке товаров и услуг и, соответственно, ограничивает покупательные возможности хозяйствующих субъектов, чей хозяйственный оборот временно снижается, а это приводит к уменьшению прибыли и налога с нее.

Применяя сценарный подход, анализ вопроса установления уровня ставок основных прямых налогов показал, что наиболее рациональным будет их сохранение на имеющемся уровне, а именно поддержание уровня налога на прибыль в размере 18,0%, ставки налога на недвижимость – 1,0% и ставки подоходного налога – 13,0%. Отмеченные значения в настоящее время являются конкурентоспособными по сравнению с иными странами-участницами ЕАЭС, а следовательно, их дальнейшее сокращение приведет лишь к потерям налоговых доходов, темпы которого будут несопоставимы с положительным эффектом от повышения инвестиционной привлекательности страны. В данном контексте при снижении ставки НДС до 19,16% и с учетом неизменности ставок по прямым налогам для хозяйствующих субъектов будет сохраняться привлекательность размещения бизнеса в пределах страны, а государство будет получать дополнительные доходы от наблюдаемого роста налоговой базы в рамках прямого налогообложения.

В процессе гармонизации налоговых систем стран-участниц ЕАЭС и одновременного совершенствования налоговой системы Республики Беларусь также стоит обратить внимание на снижение перегруженности налоговой системы льготами для отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков, которые не имеют отношения к конкурентоспособности экономики, приводящей в итоге к усилению налогового давления на конкурентоспособные производства. В данном контексте интересен также опыт ЕС, в границах деятельности которого еще в декабре 1997 г. Совет ЕС принял Кодекс поведения при налогообложении, который требовал от стран-членов координировать их действия с тем, чтобы налоговая конкуренция не препятствовала нормальному функционированию единого рынка ЕС. В соответствии с Кодексом страны-члены обязались не вводить новых законодательных или административных налоговых мер, таких, например, как применение сниженной или нулевой ставки налогов на прибыли предприятий, которые могут исказить условия конкуренции и повлиять на географию экономической деятельности в рамках ЕС, а также постепенно (в течение 5 лет начиная с 1 января 1998 г.) изменить или устранить действующие меры такого характера. Однако в рамках функционирования ЕАЭС предлагается

несколько иной подход: сокращение перечня льгот с одновременным их введением на территории всех стран-участниц ЕАЭС. При этом необходимо учитывать следующее:

1) использование стимулирующей функции налогов важно производить для поддержки и развития отраслей материальной и научно-технической сфер, занятых производством научно-технической продукции;

2) совокупное уменьшение поступлений в бюджет компенсируется в дальнейшем оживлением экономики, а следовательно, расширением налогооблагаемой базы, что впоследствии приведет к росту поступлений в бюджет;

3) для активизации взаимной торговли необходимо продолжить работу по расширению практики обмена опытом между странами-членами ЕАЭС по вопросам, ограничивающим экономическую активность на рынках государств-членов, в том числе с целью повышения позиций стран-членов ЕАЭС в международных рейтингах.

При реализации предложенного варианта будет достигнут баланс между возможным положительным влиянием налоговых льгот и преференций на работу отдельных субъектов хозяйствования, в том числе и образованных с участием иностранного капитала, и возможным негативным воздействием отмеченных стимулирующих инструментов на работу иных рыночных субъектов, не имеющих доступа к льготам. Кроме того, в контексте введения особых режимов на территории всего ЕАЭС

фактически будет наблюдаться повышение инвестиционной привлекательности всех стран.

Таким образом, в рамках наблюдаемых интеграционных процессов можно говорить о необходимости повышения качества налогового администрирования, обеспечения стабильности и предсказуемости налогового законодательства. При этом особый интерес представляет реализация отдельных мероприятий, способствующих установлению оптимального сочетания инструментов прямого и косвенного налогообложения, а также мер, направленных на предотвращение возможных нарушений налогового законодательства за счет организации качественного консультационного процесса. Подробнее основные направления развития налоговой системы страны и имеющиеся между ними связи отражены на рисунке 3.

Итак, как наглядно видно на рисунке 3, в основу предложенных мер развития налоговой системы страны одновременно заложены инструменты налоговой гармонизации и налоговой конкуренции. При этом с целью сближения налоговой системы Республики Беларусь с налоговыми системами стран-участниц в рамках косвенного налогообложения предполагается переход к уровню ставки НДС, равной средневзвешенному значению по странам ЕАЭС, а также установление идентичного набора льгот и преференций и снижение перегруженности налоговой системы льготами, их унификация.

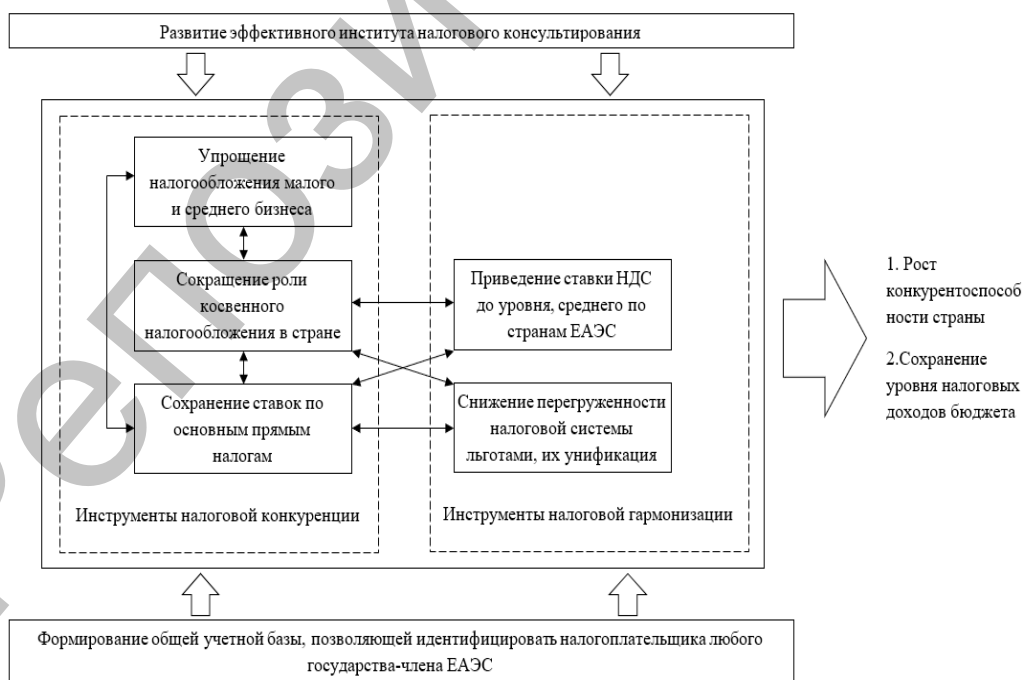


Рисунок 3 – Основные направления развития налоговой системы страны в условиях наблюдаемой интеграции

Источник: собственная разработка.

конкурентоспособности страны важным является упрощение налогообложения малого и среднего бизнеса, сохранение ставок по основным прямым налогам, а также сокращение роли косвенного налогообложения в целом.

Результаты оптимизационной модели в отношении разработанных сценариев показали, что сценарий по доведению ставки НДС до уровня, среднего по странам ЕАЭС (19,16%), с одновременным сохранением текущих ставок по основным прямым налогам (сохранение уровня налога на прибыль в размере 18,0%, ставки налога на недвижимость – 1,0% и ставки подоходного налога – 13,0%) является наиболее эффективным для Республики Беларусь. Оптимальность варианта, в рамках которого остается неизменной политика в области прямого налогообложения, обусловлена довольно конкурентной текущей позицией страны по величине установленных налоговых ставок. Апробация наиболее эффективного сценария развития налоговой системы Республики Беларусь показала, что одновременная реализация отмеченных мероприятий в первые годы

функционирования сценария позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7% при сокращении доходов бюджета всего на 1,4%. В дальнейшем будет наблюдаться получение дополнительного положительного эффекта от роста налогооблагаемой базы по прямым налогам за счет роста прибыли организаций при уменьшении роли косвенного налогообложения.

При этом стоит отметить, что достижение отмеченного положительного эффекта напрямую зависит от качества осуществления вышеобозначенных мер. В данном контексте крайне значимым является грамотное распределение обязанностей по реализации мероприятий в рамках действий существующих государственных органов (Совета Министров Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и др.). Так, матрица функций отдельных государственных структур при развитии налоговой системы Республики Беларусь в предложенном формате отражена в таблице. В рамках данной таблицы символ «К» обозначает контроль, «У» – управление и «О» – ответственность.

Таблица – Матрица функций отдельных государственных структур при развитии налоговой системы страны

Наименование мероприятия	Функции государственных органов				
	Консультативный комитет по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии	Совет Министров Республики Беларусь	Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь	Палата налоговых консультантов Республики Беларусь	Национальный центр электронных услуг
Развитие эффективного института налогового консультирования		К	У	О	
Упрощение налогообложения малого бизнеса и выбор оптимальной системы налогообложения для ведения бизнеса	К	У	О		
Формирование общей учетной базы, позволяющей идентифицировать налогоплательщика любого государства-члена ЕАЭС	У		У		О
Приведение ставки НДС до среднего уровня по странам ЕАЭС	К	У	О		
Сокращение роли косвенного налогообложения в стране		К	У/О		
Сохранение ставок по основным прямым налогам в целях поддержания конкурентоспособности		К	У/О		
Снижение перегруженности налоговой системы льготами для отдельных отраслей, производств, видов деятельности, предприятий и категорий налогоплательщиков. Унификация льгот в рамках ЕАЭС	К	У	О		

Источник: составлено авторами на основе [3].



В целом предполагается постоянный контроль проводимых трансформаций со стороны наднационального органа управления в виде Консультативного комитета по налоговой политике и администрированию при Коллегии Евразийской экономической комиссии. Кроме того, реализация ряда мероприятий должна производиться под контролем Совета Министров Республики Беларусь и при непосредственном управлении Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Одновременно ответственность за развитие эффективного института налогового консультирования будет нести Палата налоговых консультантов Республики Беларусь, а формирование общей учетной базы, позволяющей идентифицировать налогоплательщика любого государства-члена ЕАЭС, будет вменена в обязанности Национальному центру электронных услуг.

Постепенная реализация предложенной программы трансформации налоговой системы страны, проведенная под контролем обозначенных государственных органов, позволит в условиях интеграции достичь налогового суверенитета и установить баланс между процессом гармонизации и сохранением налоговой конкурентоспособности. При этом наиболее правильным является одновременное проведение трансформации систем косвенного и прямого налогообложения: приведение ставки НДС к среднему по ЕАЭС уровню в 19,16% при одновременном сохранении ставок прямых налогов в рамках текущих значений, позволяющих получать максимальный эффект от повышения инвестиционной привлекательности.

**Заключение.** С целью гармонизации налоговой системы Республики Беларусь с налоговыми системами стран-участниц ЕАЭС в рамках косвенного налогообложения кроме перехода к отмеченному уровню ставки НДС (19,16%) предлагаются также установление идентичного набора льгот и преференций и снижение перегруженности налоговой системы льготами в рамках рассмотрения основ уплаты прямых налогов. Одновременно с целью повышения конкурентоспособности стра-

ны важным аспектом являются упрощение налогообложения малого и среднего бизнеса и сокращение роли косвенного налогообложения в целом.

Наряду с основными мероприятиями, затрагивающими вопросы функционирования налоговой системы и особенности уплаты налогов субъектами хозяйствования, важным видится реализация мер, направленных на дальнейшее развитие консультационной составляющей и ее доведение до эффективного уровня. Кроме того, высокую значимость имеет формирование общей учетной базы, позволяющей идентифицировать налогоплательщика любого государства-члена ЕАЭС в целях проведения экономического анализа и осуществления контроля.

Одновременная реализация отмеченных мероприятий в первые годы функционирования позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7% при сокращении доходов бюджета всего на 1,4%. В дальнейшем будет наблюдаться получение дополнительного положительного эффекта от роста налогооблагаемой базы по прямым налогам за счет роста прибыли организаций при уменьшении роли косвенного налогообложения. Следовательно, постепенная реализация предложенной программы трансформации налоговой системы страны позволит в условиях интеграции и жесткой налоговой конкуренции достичь налогового суверенитета и установить баланс между процессом гармонизации и сохранением налоговой конкурентоспособности.

#### Литература

1. Шилай, И.Д. Специальный налоговый режим как фактор стимулирования предпринимательства в странах Таможенного союза / И.Д. Шилай // Вестн. БГУ. – 2013. – № 3. – С. 50–53.
2. Боровский, А.А. Налоговый суверенитет государства в условиях глобализации экономики / А.А. Боровский // Вестн. Витеб. гос. технол. ун-та. – 2019. – № 1(36). – С. 176–186.
3. Зеленкевич, М.Л. Проблемы унификации налоговых систем в рамках Таможенного союза / М.Л. Зеленкевич // Вестн. Черкас. ун-та. – 2012. – № 7. – С. 104–108.
4. Мельникова, Н.А. Основные направления по совершенствованию бюджетной и налоговой политики Республики Беларусь / Н.А. Мельникова // Формирование макро- и микроэкономических механизмов монетарно-финансовой политики для эффективного функционирования современных интеграционных систем: сб. науч. ст. – Минск, 2018. – С. 13–25.

Поступила в редакцию 13.02.2020