

## **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.*