

**Апробация оптимизационной модели
по выявлению наиболее эффективного
пути развития налоговой системы**

Боровский А.А.

Учреждение образования «Белорусский государственный экономический университет»

В условиях развития экономических союзов государства-члены таких союзов стандартно руководствуются национальными приоритетами. В рамках функционирования ЕАЭС на современном этапе основные элементы и принципы налогообложения едины, хотя также наблюдаются различия. Во всех странах ЕАЭС при этом ведутся теоретические поиски научного обоснования налоговой политики и практические изыскания в отношении эффективной и справедливой модели налогообложения, Республика Беларусь не является исключением.

Цель статьи – представление авторского подхода к определению эффективного пути развития налоговой системы Республики Беларусь и достижения устойчивого развития налогового суверенитета страны в условиях участия в ЕАЭС.

Материал и методы. Для построения модели использовались данные о субиндексе «Налогообложение» в рамках расчета рейтинга Всемирного банка «Ведение бизнеса», кроме того, были построены регрессионные модели для определения уровня связи между критериями, а также был разработан ряд линейных уравнений, которые стали основой для данной модели. В качестве методической базы выступили теоретические методы анализа, обобщения, классификации, индукции и дедукции, а также прочие методы статистического и математического анализа.

Результаты и их обсуждение. Условия развития Республики Беларусь и наблюдаемая интеграция страны в рамках ЕАЭС обуславливают необходимость поиска баланса между процессом гармонизации и сохранением налоговой конкурентоспособности. В рамках отмеченных поисков возникает вопрос сохранения и достижения устойчивого развития налогового суверенитета среди стран-членов ЕАЭС, что возможно лишь при условии гармонизации косвенных налогов и создания конкурентной и привлекательной налоговой системы по прямым налогам. Возможные направления развития налоговой системы Республики Беларусь могут быть систематизированы в рамках отдельных сценариев. Оценка предложенных сценариев и определение оптимального пути развития налоговой системы Республики Беларусь должны строиться на основании двух целевых критериев.

Сценарный подход к выявлению и оценке путей развития налоговой системы Республики Беларусь имеет установленные взаимосвязи в виде линейных уравнений и целевые ориентиры. Данные элементы сценарного подхода позволяют формировать полную картину сценарного развития, включая варианты и критерии отбора наилучших из них. Рассмотрение возможных направлений изменения налоговой системы страны осуществляется через проектирование многокритериальной оптимизационной математической модели. Использование многокритериальной модели взамен однокритериальной обусловлено тем, что она позволит оценивать комплексное влияние на модель при одновременном изменении целевых критериев.

Заключение. В настоящее время наиболее оптимальным является доведение ставки НДС до уровня, среднего по странам ЕАЭС (снижение с 20,0 до 19,16%), при одновременном сохранении текущих ставок по основным прямым налогам (установление уровня налога на прибыль в размере 18,0%, ставки налога на недвижимость – 1,0% и ставки подоходного налога – 13,0%). Данный вариант позволит повысить сводный индекс конкурентоспособности на 1,7% при сокращении доходов бюджета на 1,4%. При этом в условиях интеграции в процессе реализации отмеченного сценария важно проведение согласованной налогово-бюджетной политики Республики Беларусь с иными странами-участницами.

Ключевые слова: налоговая система, налоговая гармонизация, налоговый суверенитет, оптимизационная математическая модель, сводный индекс налоговой конкурентоспособности.

Approbation of an Optimization Model for the Identification of the Most Efficient Way of the Tax System Development

Borovski A.A.

Education Establishment "Belarusian State Economic University"

In the context of the development of economic unions, state-members within such unions are usually guided by national priorities. Within functioning of the EAEU at this stage, the basic elements and principles of taxation are the same although there are differences in approaches. At the same time, in all EAEU countries, a theoretical search is underway for a scientific justification of tax policy and practical research regarding an efficient and fair taxation model; the Republic of Belarus being not an exception.

The purpose of this article is to present the author's approach to determine the efficient path of development of the Republic of Belarus tax system and achieve sustainable development of the country's tax sovereignty in terms of participation in the EAEU.

Material and methods. To build the model data on the subindex of Taxation within the estimation of the World Bank "Running Business" rating were used. Besides, regressive models were built for the identification of the level of the link among criteria; a number of linear equations which became the basis for the developed model were also worked out. The theoretical methods of analysis, generalization, classification, induction and deduction, as well as other methods of statistical and mathematical analysis, served as a methodological basis.

Findings and their discussions. The existing conditions for the development of the Republic of Belarus and the observed integration of the country within the framework of the EAEU necessitate the search for a balance between the harmonization process and maintaining tax competitiveness. Within the pointed out search the issue arises of the preservation and reaching the sustainable development of tax sovereignty among EAEU member states which is possible only in the conditions of harmonization of indirect taxes and the creation of a competitive and attractive direct tax system. Possible directions for the development of the tax system of the Republic of Belarus can be systematized in the framework of individual scenarios. The evaluation of the proposed scenarios and determination of the optimal path for the development of the tax system of the Republic of Belarus should be based on two target criteria.

The presented scenario approach to identifying and evaluating the ways of development of the tax system of the Republic of Belarus has established interconnections in the form of linear equations and targets. These elements of the scenario approach allow us to formulate a complete picture of scenario development, including options and selection criteria for the best of them. Further consideration of the possible directions of changes in the country's tax system is carried out through the design of an optimization mathematical model. The use of the multicriteria model instead of the single criterion is due to the fact that it will allow performing comprehensive analysis within the defined target criteria.

Conclusion. The most optimal is to bring the VAT rate to a level average for the EAEU countries (decrease from 20,0% to 19,16%) while maintaining the current rates for basic direct taxes (setting the level of income tax in the amount of 18,0%, real estate tax rates – 1,0% and income tax rates – 13,0%). This option will make it possible to increase summary index of the tax systems competitiveness by 1,7% while reducing budget revenues by only 1,4%. Moreover, in the context of integration in the process of implementing the noted scenario, it is important to conduct a coordinated fiscal policy of the Republic of Belarus with other participating countries.

Key words: tax system, tax harmonization, tax sovereignty, optimization mathematical model, summary index of the tax system competitiveness.