

12. Ожегов, С. И. Толковый словарь русского языка / С. И. Ожегов, Н. Ю. Шведова; Рос. акад. наук, Ин-т рус. яз. им. В. Б. Виноградова. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Азбуковник, 1999. – 939 с.

Ozhegov, S. I. Tolkovyy slovar russkogo yazyka [Explanatory dictionary of the Russian language] / S. I. Ozhegov, N. Yu. Shvedova; Ros. akad. nauk, In-t rus. yaz. im. V. B. Vinogradova. – 4-e izd., ispr. i dop. – M.: Azbukovnik, 1999. – 939 p.

TATSIANA STRUK

**LOCAL CURRENCIES AND THEIR
USE FOR SETTLEMENTS IN THE EAEU
INTERREGIONAL SPACE**

Author affiliation. *Tatsiana STRUK (tstroock@yandex.ru), PhD in Economics, Associate Professor, Academy of Management under the President of the Republic of Belarus, Department of Economic Development and Management, Associate Professor (Doctoral Student of the Belarusian State Economic University) (Minsk, Belarus).*

Abstracts. This article examines local currencies, their concept, classification, and place in the modern monetary system. It explores the possibility of using them, under sanctions restrictions, for settlements within the interregional space of the Eurasian Economic Union member countries, using such local currencies as barter and specially established interregional trade currencies.

Keywords: local currency; monetary system; economic sanctions; EAEU countries.

UDC 336.74; 339.74

Статья поступила в редакцию 14.01.2026 г.

И. А. КОНОНЧУК

**ОЦЕНКА ПОВЕДЕНЧЕСКОГО БЛОКА НАЛОГОВОЙ
СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В АСПЕКТЕ
НАЛОГОВОЙ СТРАТЕГИИ ПЛАТЕЛЬЩИКА**

В статье реализована авторская методика оценки одного из блоков налоговой системы Республики Беларусь – поведенческого, позволяющего плательщикам в рамках налоговой стратегии адаптироваться к меняющейся налоговой среде. Выявлены возможности и потенциальные угрозы каждого компонента изучаемого блока (измен-

Ирина Анатольевна КОНОНЧУК (I_Kononchuk@mail.ru), кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового менеджмента Полесского государственного университета (г. Пинск, Беларусь).

чивость налоговой системы, срочность действия норм налогового законодательства, процедура внесения изменений) для задач формирования налоговой стратегии организации. Охарактеризована изменчивость налоговой системы с точки зрения постоянства, периодичности вносимых изменений, наличия временного лага между утверждением нововведений и вступлением их в силу. Срочность действия законодательства исследована с позиций срока начала и периода его действия, включая льготные условия налогообложения. Обоснована положительная роль функционирующих в стране различных групп и ассоциаций, которые представляют интересы плательщиков, участвуя в обсуждении актов налогового законодательства.

Ключевые слова: налоговая система; изменчивость; налоговые льготы; законодательство; плательщики налогов; налоговая стратегия; риски; налоговая среда; оптимизация налогов.

УДК 336.22

Введение. Теоретически и методологически обоснованная налоговая система призвана гарантировать стабильное и достаточное пополнение бюджета, создавая основу для выполнения государством его финансовых обязательств. Решение этой сложной задачи требует глубоких научных изысканий, чем и объясняется устойчивый интерес исследователей к данной сфере.

Значительный вклад в исследование налоговой системы Республики Беларусь внесли отечественные ученые. Во время становления белорусской государственности методологию налогообложения, отвечающую национальным интересам, разрабатывали Г. А. Шмарловская [1], Т. И. Василевская и Н. Н. Демчук [2], П. Г. Никитенко [3], Н. Е. Заяц [4]. В дальнейшем разработке моделей рациональной и справедливой налоговой системы на основе сравнительного анализа белорусской и зарубежной практики были посвящены работы О. Л. Шулейко [5, с.113–154], Е. Ф. Киреевой [6; 7] и И. А. Лукьяновой [8]. Заслуживают внимания методики отдельных сторон белорусской налоговой системы, разработанные С. Л. Коротаевым [9], А. Короткевичем, Д. Табала, Д. Шпаруном [10], Е. С. Филиппович [11], А. В. Киевичем и И. А. Пригодич [12]. Финансовые риски, к которым относятся и налоговые, детально исследованы И. Н. Жук [13], О. А. Золотарёвой [14].

Воздействие налоговой системы на экономику в целом и отдельные организации предопределяет ее исследование как ключевого внешнего фактора, формирующего пространство для стратегического маневра плательщика в вопросах объема и сроков исполнения налоговых обязательств. Налоговую систему мы предлагаем рассматривать как синергетическое единство трех ее блоков – структурного, поведенческого, функционального. Структурный блок является фундаментальной, относительно устойчивой основой налоговой системы и представляет собой совокупность установленных законодательством элементов, образующих внутреннее устройство каждого налога и системы в целом. Именно этот блок задает формальные «правила игры» для всех участников налоговых отношений [15]. При разработке сценария налоговой стратегии организация должна учитывать не только формальные правила (структурный блок), но и практические ограничения, накладываемые функциональным блоком, такие как риск оспаривания сделок налоговыми органами. Кроме того, в процессе налогового планирования менеджеры вынуждены находить компромисс между преимуществами, вытекающими из структурного блока, и рисками, порождаемыми функциональным блоком. При этом предпринимательские решения должны приниматься с учетом вероятности изменения налогового законодательства. Оценку этих изменений как основы любой современной налоговой системы предлагается проводить в рамках поведенческого

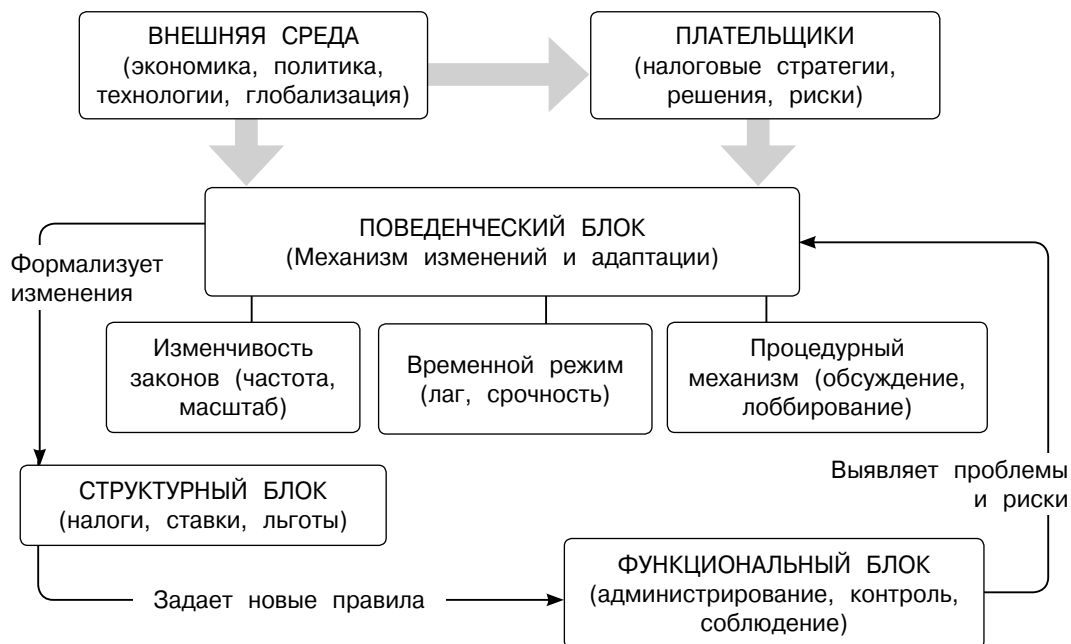
блока. Поведенческий блок налоговой системы представляет собой механизм ее адаптации и изменения и включает три ключевых элемента — изменчивость законодательства, временной режим действия норм и процедуры участия налогоплательщиков в нормотворческом процессе. Именно этот блок определяет динамику налоговой среды, в которой функционируют организации. Взаимосвязь структурного, функционального и поведенческого блоков налоговой системы представлена на рисунке.

В данной статье объектом исследования является поведенческий блок. Автором статьи поставлена цель — выявление реальных возможностей и потенциальных угроз поведенческого блока налоговой среды для задач формирования налоговой стратегии организации.

Основная часть. Организация существует в сложном постоянно меняющемся мире, который согласно теории эволюционной экономики, не является инертным и неизменным [16; 17], а реагирует на экономические колебания, социальные трансформации, изменения в политической и экологической среде, а также на сознательные действия либо бездействия налогоплательщиков.

В рамках системного подхода за динамическую составляющую налоговой системы отвечает поведенческий блок. Определим три ключевых компонента поведенческого блока — изменчивость налогового законодательства, срочность правового режима и процедурно-коммуникативный механизм.

Изменчивость налогового законодательства представляет собой комплексный показатель, включающий частоту изменений, предсказуемость изменений, т.е. наличие четкого графика и логики в реформах, а также масштаб изменений (точечные корректировки или реформирование).



Взаимосвязь структурного, функционального и поведенческого блоков налоговой системы

Правовой временной режим, который определяет жизненный цикл налоговых норм, включает в себя срочность действия норм, т.е. установление конкретного срока действия закона, льготы или мораторий; длительность временного лага между принятием закона и его вступлением в силу; запрет или допустимость обратной силы (ретроактивности) закона.

В процедурно-коммуникативном компоненте описывается, как происходят изменения, а именно: процедура внесения изменений; транспарентность, т.е. степень участия плательщиков; способность налоговых органов разъяснять новые нормы и последовательно их применять, что напрямую влияет на поведенческие реакции плательщиков.

Важной методологической особенностью налогового стратегирования является ее адаптация к воздействию внешней налоговой среды через реагирование на происходящие процессы в налоговой системе, определение движущих сил и факторов корректировки для эффективного налогового менеджмента. Приемлемые стратегии отбираются во взаимодействии с налоговой средой. Субъекты хозяйствования реагируют на изменения налоговых условий пересмотром методов оптимизации, критериев отбора или даже самих налоговых стратегий. В отличие от теории Р. Р. Нельсона и С. Дж. Уинтера [18], где управление фирмой основано на рутинных, меняющихся лишь в чрезвычайных ситуациях, мы полагаем, что поведение плательщика должно оперативно адаптироваться к текущим трендам. Такой подход, основанный на постоянной оптимизации, согласуется с эволюционной теорией, проявляясь в гибком приспособлении к меняющейся налоговой среде. С адаптацией к изменениям внешней среды тесным образом связаны способности организации генерировать активы, необходимые для оперативного и адекватного реагирования на протекающие процессы [19]. К таким активам кроме материальных можно относить компетенции, интеллектуальные ресурсы, программные средства.

Для оценки воздействия поведенческого блока на налоговую стратегию целесообразно применять качественный подход. В отличие от формализованной количественной оценки он позволяет выявить системные риски и возможности в условиях недостаточности статистических данных.

Процедура оценки включает ряд этапов. Сначала необходимо провести декомпозицию блока на элементы — изменчивость, временной режим, процедурный механизм. Затем выявляются ключевые характеристики каждого элемента. Например, для изменчивости — частота, предсказуемость, масштаб изменений. Для временного режима — длительность лага между принятием и вступлением в силу изменений, доля бессрочных и срочных норм в системе, стабильность правил в течение финансового года. Для процедурного механизма — уровень, качество администрирования (время на получение разъяснений от МНС). Далее проводится качественный анализ этих показателей на основе норм законодательства и правоприменительной практики. В заключение необходимо определить направление влияния установленных характеристик (позитивное или негативное) на параметры налоговой стратегии организации. Результатом применения данной методики является не количественный индекс, а карта возможностей и угроз, формируемая для каждого элемента поведенческого блока (см. таблицу).

Рассмотрим выделенные элементы поведенческого блока (изменчивость, временной режим, процедурный механизм) на примере налоговой системы Республики Беларусь.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь задекларирован важный принцип налогообложения — постоянство в течение финансового года. Позитив такого правила проявляется в возможности принимать решения, основанные на долгосрочных прогнозах, сопоставлении эффективности применяемых методов оптимизации налогов. Стабильность налогообложения облегчает проведение аналитических процедур, построение системы координат, в рамках которой прогнозируются финансовые показатели. В учетной политике плательщика налоговый аспект значим в силу зависимости влияния данных налогового и бухгалтерского учета. В связи с этим неизменность в течение

определенного периода правил налогообложения позволяет усилить доверие к финансовой отчетности и укрепить связи с контрагентами.

Влияние элементов поведенческого блока налоговой системы на налоговую стратегию плательщика

Элемент поведенческого блока	Позитивное влияние/ Возможности	Негативное влияние/ Угрозы
1. Изменчивость	Предсказуемость изменений позволяет строить долгосрочные стратегии	Неожиданные и частые изменения несут риски, требуют срочной перестройки
2. Временной режим и срочность	Постоянство в течение года и бессрочность действия Налогового кодекса создают определенность. Долгосрочные льготы (например, для резидентов ПВТ) создают стимул для инвестиций	Короткий лаг между принятием и вступлением в силу затрудняет адаптацию. Краткосрочные льготы создают неопределенность
3. Процедурный механизм	Участие плательщиков в обсуждении позволяет учесть интересы бизнеса	Активное лоббирование отдельных отраслевых позиций может препятствовать формированию сбалансированных решений

Запрет на ретроактивность закона является еще одной важной положительной характеристикой налоговой системой Республики Беларусь. Конституцией Республики Беларусь [20, ст.104] закреплено положение, в соответствии с которым закон обратной силы не имеет. Данный запрет на ретроактивность укрепляет доверие плательщиков к правовой системе, обеспечивает равенство всех экономических субъектов перед законом и предотвращает злоупотребления со стороны органов государственной власти, не позволяя им произвольно менять правила игры задним числом. Соблюдение такой правовой нормы позволяет обеспечить определенность налогообложения и создает фундамент добросовестного исполнения налогового обязательства.

Вместе с тем длительная стабильность налоговых правил способна породить проблему, связанную с ослаблением внимания плательщиков к налоговым рискам и возможностям. В условиях многозадачности руководство компании вынуждено распределять ограниченный ресурс внимания, фокусируясь на текущих операционных вызовах. В такой ситуации налоговый фактор, будучи относительно предсказуемым, может отойти на второй план. Это наглядно проявляется в ситуациях, когда государство одновременно вводит ограничительные и стимулирующие меры. Например, ужесточение ценового регулирования в Республике Беларусь вынуждает плательщиков концентрироваться на контроле наценок и поиске новых каналов сбыта, а происходящие в это же время налоговые изменения, открывающие возможности для оптимизации НДС, могут остаться без должного внимания и не использоваться организацией.

Налоговое законодательство не может оставаться неизменным и по ряду объективных причин. Его корректировка, а зачастую и глубокие реформы, обусловлены общим экономическим развитием, появлением новых технологий, бизнес-моделей и финансовых инструментов. Потребность в изменениях усиливается в результате географической трансформации деятельности плательщиков, которые используют преимущества глобализации, создавая ТНК, открывая филиалы в других государствах, аккумулируя прибыль в низконалоговых территориях. Субъекты хозяйствования, исследуя для целей оптимизации финансовых стратегий особенности протекающих во внешней среде процессов, изучая поведение конкурентов, ожидают от законодателя свое-

временной адаптации налогового законодательства к новым экономическим реалиям. Однако процесс принятия таких решений требует значительных временных и политических затрат. Возникающий при этом временной лаг, в течение которого плательщики лишь ожидают изменений в налоговом законодательстве, порождает серьезную проблему неопределенности.

Механизм принятия решения в условиях неопределенности и риска подробно исследован в экономической науке [21–24]. Данная теоретическая база применима и к налоговой стратегии. Плательщик осуществляет деятельность в условиях нескольких возможных налоговых исходов, точный вариант которых сложно предугадать. Это влечет дополнительные издержки в области налогового стратегирования и порождает новые риски.

Ярким примером высокой непредсказуемости налоговой среды, создающей риски для стратегии (см. таблицу), является ситуация с электронной коммерцией в Республике Беларусь. Несмотря на активное развитие в последние годы и значительный удельный вес (оборот сектора в 2023 г. достиг 12,988 млрд р., составив 8,1 % всего розничного товарооборота страны [25]), данная сфера долгое время функционировала без должного налогового регулирования. Отсутствие четких правил создавало для компаний высокие риски и неопределенность. Лишь с существенным запозданием была создана комплексная нормативная база, в которую вошли общие правила налогообложения интернет-магазинов, принцип страны назначения для косвенных налогов, порядок декларирования в ЕАЭС, а также разъяснения по ценообразованию и правилам вычета НДС.

Для полного понимания воздействия налоговой системы на налоговую стратегию организации важно анализировать не только содержание изменений в налоговом законодательстве, но и механизм, на основании которого эти изменения происходят.

В Республике Беларусь законодатель стремится создать предсказуемые условия для адаптации к изменениям, закрепив в Налоговом кодексе норму о принятии изменений до 1 января года их вступления в силу. Теоретически это позволяет бизнесу заранее оценивать грядущие коррективы и учитывать в своей налоговой стратегии. Однако на практике данный механизм реализуется с серьезным недостатком. Несмотря на заблаговременное начало обсуждений, окончательный текст Закона публикуется в самые последние дни декабря (например, 27.12.2023 для изменений 2024 г., 13.12.2024 для 2025 г.). В результате предоставленный временной лаг оказывается недостаточным для качественной адаптации, и плательщики лишены возможности глубоко проанализировать риски, просчитать финансовые последствия и своевременно интегрировать новые правила в свои бизнес-процессы.

Несмотря на отмеченные проблемы с оперативностью внесения изменений, налоговая система Республики Беларусь содержит множество конструктивных элементов. Важнейшим из них является бессрочный характер действия Налогового кодекса. В отличие от отдельных законов срок реализации его положений не ограничен. Это создает основу для долгосрочного налогового планирования и упрощает коммуникацию между плательщиками и государством.

Принцип бессрочности распространяется и на постоянные налоговые льготы, а также на особые режимы (например, УСН), закрепленные непосредственно в Кодексе. Такие бессрочные программы стимулирования позволяют бизнесу уверенно применять метод налоговых льгот в течение долгого горизонта планирования. Это повышает предсказуемость налоговой стратегии организации.

Одновременно с бессрочными нормами Налогового кодекса в стране активно используются и инструменты точечного и временного налогового стимулирования. К ним относятся Декреты, Указы Президента и другие подзаконные акты, которые устанавливают льготные условия для отдельных категорий

плательщиков на определенный срок. Такой подход оправдан для решения конкретных государственных задач, таких как, например, поддержка бизнеса в малых городских поселениях и сельской местности. Но с позиции налогового стратегирования краткосрочный характер таких льгот создает дополнительные риски. Организации, которые используют их для сокращения издержек и получения конкурентного преимущества, оказываются в уязвимом положении, поскольку их стратегия может быть подорвана, если льгота не будет продлена. В то же время их конкуренты могут получить аналогичные преференции. Это создает угрозу стабильности организации.

Смягчить негативный эффект от изменчивости налоговой среды призван механизм обратной связи между государством и бизнесом. Его законодательной основой в Республике Беларусь является право граждан на участие в обсуждении проектов законов [20, ст.37]. Это право реализуется через публичные слушания, экспертные заключения и работу объединений предпринимателей.

Практическое вовлечение плательщиков в нормотворческий процесс позволяет законодателю учитывать отраслевую специфику и реальные последствия принимаемых решений. Это способствует созданию более сбалансированных нормативных актов, снижает риски будущих судебных споров и административных издержек. В конечном счете это укрепляет налоговую безопасность и предсказуемость среды для субъектов хозяйствования.

В Республике Беларусь плательщики налогов имеют право вносить предложения по совершенствованию государственного регулирования, включая налоговые методы. Это право реализуется как напрямую, так и через профильные объединения, такие как Палата налоговых консультантов, Бизнес-союз предпринимателей и нанимателей имени профессора М. С. Кунявского и др. Подобный диалог между государством и бизнесом создает в стране благоприятные условия для развития корпоративного налогового стратегирования.

Заключение. Проведенное исследование поведенческого блока налоговой системы Республики Беларусь позволило сформулировать следующие выводы, имеющие значение для формирования налоговой стратегии плательщика:

По параметру изменчивости ключевыми характеристиками являются периодичность и масштаб корректировок. Стабильность законодательства в течение финансового года, запрет обратной силы закона и заблаговременное принятие поправок создают основу для налогового стратегирования. Вместе с тем факт постоянных изменений формирует среду стратегических рисков.

В отношении временного режима действия норм (бессрочность) Налогового кодекса повышает предсказуемость налоговой среды. В то же время установление льгот и особых режимов посредством других нормативных правовых актов на ограниченный срок создает риски разделения конкурентной среды и неравенства субъектов хозяйствования. К тому же краткий временной лаг между официальным опубликованием изменений и их вступлением в силу существенно ограничивает возможности плательщиков по адаптации и снижает эффективность их налоговых стратегий.

С точки зрения процедур участия вовлечение плательщиков в обсуждение законодательных инициатив способствует выработке более сбалансированных решений, укрепляет стратегическую эффективность организаций. Вместе с тем предложения бизнеса не всегда находят отражение в итоговых редакциях нормативных актов.

Исследовав поведенческий блок налоговой системы Республики Беларусь, можно заключить, что он представляет собой сложный механизм, диалектически сочетающий в себе элементы стабильности и изменчивости. Его конструктивные особенности создают для организаций основу для стратегического планирования. В то же время отдельные процедурные и временные ограничения формируют зоны риска, которые должны учитывать плательщики при разработке налоговых стратегий.

Литература и электронные публикации

1. *Шмарловская, Г. А.* Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования / Г. А. Шмарловская. – Минск : БГЭУ, 1996. – 135 с.
Shmarlovskaya, G. A. Teoriya nalogov: zakonmernosti formirovaniya i gosudarstvennogo regulirovaniya [Theory of taxes: patterns of formation and state regulation]. – Minsk: BGEU, 1996. – 135 p.
2. *Василевская, Т. И.* Налоги и отчисления предприятий Республики Беларусь: методика и практические рекомендации / Т. И. Василевская, Н. Н. Демчук. – Минск : Белпринт, 1999. – 272 с.
Vasilevskaya, T. I. Nalogi i otchisleniya predpriyatij Respubliki Belarus' [Taxes and deductions of enterprises of the Republic of Belarus: vtjnjlbrf v gkhfrnbsterbt htrjvtylfbwbb]: metodika i prakticheskie rekomendacii / T. I. Vasilevskaya, N. N. Demchuk. – Minsk : Belprint, 1999. – 272 p.
3. *Никитенко, П. Г.* Модель налоговой системы Республики Беларусь / П. Г. Никитенко // Финансово-бюджетная политика государства : материалы Респ. науч.-практ. конф., Минск, 15 янв. 1999 г. / Акад. упр. при Президенте Респ. Беларусь ; под общ. ред. А. С. Головачёва, Н. С. Березиной. – Минск, 1999. – С. 19–22.
Nikitenko, P. G. Model' nalogovoj sistemy Respubliki Belarus' [Model of the tax system of the Republic of Belarus] / P. G. Nikitenko // Finansovo-byudzhetskaya politika gosudarstva : materialy Rесп. nauch.-prakt. konf., Minsk, 15 yanv. 1999 g. / Akad. upr. pri Prezidente Rесп. Belarus' ; pod obshch. red. A. S. Golovacheva, N. S. Berezinoj. – Minsk, 1999. – P. 19–22.
4. *Заяц, Н. Е.* Теория налогов : учеб. / Н. Е. Заяц. – Минск : БГЭУ, 2002. – 220 с.
Zayac, N. E. Teoriya nalogov [Tax Theory] : ucheb. / N. E. Zayac. – Minsk : BGEU, 2002. – 220 p.
5. Макроэкономическое регулирование развития Республики Беларусь / А.И. Лученок [и др.]; под общ. ред. А.И. Лученка; Нац. Акад. наук Беларуси, Ин-т экономики. – Минск: Беларус. навук, 2023. – 225 с.
Makroekonomicheskoe regulirovanie razvitiya Respubliki Belarus' [Macroeconomic regulation of the development of the Republic of Belarus] / A.I. Luchenok [i dr.]; pod obshch. red. A.I. Luchenka; Nac. Akad. Nauk Belarusi, In-t ekonomiki. – Minsk : Belarus. navuka, 2023. – 225 p.
6. *Киреева, Е. Ф.* Национальная налоговая система: направления и перспективы модернизации / Е. Ф. Киреева, И. А. Лукьянова // Белорусский экономический журнал. – 2015. – № 2. – С.84–98.
Kireeva, E. F. Nacional'naya nalogovaya sistema: napravleniya i perspektivy modernizacii [National tax system: directions and prospects for modernization] / E. F. Kireeva, I. A. Luk'yanova // Belorusskij ekonomicheskij zhurnal. – 2015. – N 2. – P.84–98.
7. Налоговые системы. Методология развития : моногр. / И. А. Майбуров [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. – М. : ЮНИТИ–ДАНА, 2017. – 463 с.
Nalogovye sistemy. Metodologiya razvitiya [Tax systems. Development methodology]: monogr. / I. A. Majburov [i dr.]; pod red. I. A. Majburova, YU. B. Ivanova. – M.: YUNITI–DANA, 2017. – 463 p.
8. *Лукьянова, И. А.* Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика : автореф. дис. ... д-ра эконом. наук: 08.00.10 / И. А. Лукьянова; Белорус. гос. эконом. ун-т. – 2022. – 51 с.
Luk'yanova, I. A. Nalogovaya strategiya sovremennogo gosudarstva: teoriya, metodologiya, praktika [Tax strategy of a modern state: theory, methodology, practice] : avtoref. dis. ... d-ra ekonom. nauk: 08.00.10 / I. A. Luk'yanova ; Beloruss. gos. ekonom. un-t. – 2022. – 51 p.
9. *Коротаев, С. Л.* Контроль трансфертного ценообразования по внешнеторговым сделкам с участием третьих лиц: проблемы и пути их решения / С. Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. – 2018. – № 6. – С.31–34.
Korotaev, S. L. Kontrol' transfertnogo cenoobrazovaniya po vneshnetorgovym sdelkam s uchastiem tret'ih lic: problemy i puti ih resheniya [Transfer pricing control for foreign trade transactions involving third parties: problems and solutions] / S. L. Korotaev // Buhgalterskij uchet i analiz. – 2018. – N 6. – P. 31–34.
10. *Короткевич, А.* Налоговая нагрузка в Республике Беларусь / А. Короткевич, Д. Табала, Д. Шпарун // Банкаускі веснік. – 2023. – № 1. – С. 31-39.
Korotkevich, A. Nalogovaya nagruzka v Respublike Belarus' [Tax burden in the Republic of Belarus] / A. Korotkevich, D. Tabala, D. SHparun // Bankauski vesnik. – 2023. – N 1. – P. 31–39.

11. *Филиппович, Е. С.* Вариантность показателя «налоговая нагрузка» в зависимости от предполагаемых целей использования / Е. С. Филиппович // Белорусский экономический журнал. – 2020. – № 1. – С. 67–78.

Filippovich, E. S. Variantnost' pokazatelya «nalogovaya nagruzka» v zavisimosti ot predpolagaemyh celej ispol'zovaniya [Variability of the “tax burden” indicator depending on the intended purposes of use] / E.S. Filippovich // Belorusskij ekonomicheskij zhurnal. – 2020. – N 1. – P. 67–78.

12. *Киевич, А. В.* Роль государства в стимулировании инноваций в Республике Беларусь / А. В. Киевич, И. А. Конончук, И. А. Пригодич // Экономические науки: научно-информационный журнал. – 2018. – № 168. – С. 52–58.

Kievich, A.-V. Rol' gosudarstva v stimulirovanii innovacij v Respublike Belarus' [The role of the state in stimulating innovation in the Republic of Belarus] / A.-V. Kievich, I.-A. Kononchuk, I.-A. Prigodich // Ekonomicheskie nauki : nauchno-informacionnyj zhurnal. – 2018. – N 168. – P. 52–58.

13. *Мировые финансы : учеб. пособие / И. Н. Жук [и др.]*. – Минск : ИВЦ Минфина, 2022. – 376 с.

Mirovye finansy [World finance] : ucheb. posobie / I. N. ZHuk [i dr.]. – Minsk : IVC Minfina, 2022. – 376 p.

14. *Золотарёва, О. А.* Искусственный интеллект, финансовая стабильность и уроки теории рациональных ожиданий / О. А. Золотарёва // Проблемы управления. – 2024. – № 4 (94). – С. 7–13.

Zolotareva, O. A. Iskusstvennyj intellekt, finansovaya stabil'nost' i uroki teorii racional'nyh ozhidaniy [Artificial Intelligence, Financial Stability, and Lessons from Rational Expectations Theory] / O. A. Zolotareva // Problemy upravleniya. – 2024. – N 4 (94). – P. 7–13.

15. *Конончук, И. А.* SWOT-анализ структурного блока налоговой системы Республики Беларусь / И. А. Конончук // Экономика и банки: научно-практический журнал. – 2025. – № 1. – С. 13–32.

Kononchuk, I. A. SWOT-analiz strukturnogo bloka nalogovoj sistemy Respubliki Belarus' [SWOT analysis of the structural block of the tax system of the Republic of Belarus] / I. A. Kononchuk // Ekonomika i banki : nauchno-prakticheskij zhurnal. – 2025. – N 1. – P. 13–32.

16. *Веблен, Т.* Теория праздного класса: экономическое исследование институций (1899 г.) / Т. Веблен. – URL: <https://gtmarket.ru/library/basis/5890> (дата обращения: 21.02.2025).

Veblen, T. Teoriya prazdnogo klassa: ekonomicheskoe issledovanie institucij (1899 g.) [The theory of the leisure class: An economic study of institutions (1899)] / T. Veblen. – URL: <https://gtmarket.ru/library/basis/5890> (data obrasheniya: 21.02.2025).

17. *Шумпетер, Й. А.* Теория экономического развития. Капитализм, социализм и демократия / Й. А. Шумпетер; пер. с англ. – М. : Эксмо, 2008. – 864 с.

Shumpeter, J. A. Teoriya ekonomicheskogo razvitiya. Kapitalizm, socializm i demokratiya [Theory of Economic Development. Capitalism, Socialism and Democracy] / J. A. SHumpeter; per. s angl. – M. : Eksmo, 2008. – 864 p.

18. *Нельсон, Р. Р.* Эволюционная теория экономических изменений / Р. Р. Нельсон, С. Дж. Уинтер; пер. с англ. – М. : – 2002. – 536 с.

Nel'son, R. R. Evolyucionnaya teoriya ekonomicheskikh izmenenij [Evolutionary Theory of Economic Change] / R. R. Nel'son, Dzh S. Uinter; per. s angl. – M., 2002. – 536 p.

19. *Тис, Дж.* Динамические способности фирмы и стратегическое управление / Дж. Тис, Г. Пизано, Э. Шуен // Вестник Санкт-Петербургского университета. – 2003. – № 32. – С. 133–170.

Tis, Dzh. Dinamicheskie sposobnosti firmy i strategicheskoe upravlenie [Dynamic capabilities of the firm and strategic management] / Dzh. Tis, G. Pizano, E. SHuen // Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta. – 2003. – N 32– P. 133–170.

20. Конституция Республики Беларусь 1994 г.: с изм. и доп., принятыми на респ. референдумах 24 нояб. 1996 г., 17 октяб. 2004 г. и 27 февр. 2022 г.: в ред. Закона Респ. Беларусь от 12 окт. 2021 г. № 124-З // ЭТАЛОН: информ.-поисковая система (дата обращения: 01.11.2025).

21. *Найт, Ф. Х.* Риск, неопределенность и прибыль / Ф. Х. Найт. – М. : Дело, 2003. – 359 с.

Najt, F. H. Risk, neopredelennost' i pribyl' [Risk, Uncertainty and Reward] / F. H. Najt. – M. : Delo, 2003. – 359 p.

22. *Канеман, Д.* Думай медленно ... Решай быстро / Д. Канеман. – М. : AST Publishers, 2024. – 907 с.

Kaneman, D. Dumaj medlenno ... Reshaj bistro [Think slow... Decide fast] / D. Kaneman. – М. : AST Publishers, 2024. – 907 p.

23. *Мас-Колелл, А.* Микроэкономическая теория: в 2 т. / А. Мас-Колелл, М. Д. Уинстон, Д. Р. Грин ; пер. с англ. Ю. Автономов [и др.]. – Т.1. – М. : Дело, 2016. – 708 с.

Mas-Kolell, A. Mikroekonomicheskaya teoriya [Microeconomic theory] : в 2 т. / А. Mas-Kolell, М. D. Uinston, D. R. Grin ; per. s angl. YU. Avtonomov [i dr.]. – Т.1. – М.: Delo, 2016. – 708 p.

24. *Саймон, Г. А.* Теория принятия решений в экономической теории и в науке о поведении // Вехи экономической мысли. Т.2. Теория фирмы ; под ред. В. М. Гальперина. – СПб. : Экономич. шк., 2000. – 534 с.

Sajmon, G. A. Teoriya prinyatiya reshenij v ekonomicheskoy teorii i v nauke o povedenii [Decision theory in economics and behavioral science] // Vekhi ekonomicheskoy mysli. Т.2. Teoriya firmy ; pod red. V. M. Gal'perina. – SPb. : Ekonomich. shk., 2000. – 534 p.

25. Национальные статистические показатели развития цифровой экономики в Республике Беларусь. – URL: <https://www.belstat.gov.by/ofitsialnaya-statistika/makroekonomika-i-okruzhayushchaya-sreda/informatsionno-telekommunikatsionnye-tehnologii/tsifrovaya-ekonomika/> (дата обращения: 20.05.2025).

IRYNA KANANCHUK

ASSESSMENT OF THE BEHAVIORAL BLOCK OF THE REPUBLIC OF BELARUS TAX SYSTEM WITHIN THE FRAMEWORK OF TAXPAYER STRATEGY

Author affiliation. *Iryna KANANCHUK (I_Kononchuk@mail.ru), Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Financial Management (г. Пинск, Беларусь).*

Abstract. This article introduces a methodology developed by the author for assessing the behavioral component of the tax system of the Republic of Belarus. The approach is designed to support taxpayers in adapting to changes in the tax environment as part of their tax strategy. The study analyzes both the potential advantages and risks associated with various elements of the behavioral block, such as the frequency of tax law amendments, the immediacy of their implementation, and the procedural framework for introducing legislative changes. Special attention is given to the degree of stability within the tax system, including the rate of change, the time required for the approval and enforcement of new provisions, and the presence of any transitional periods between adoption and enactment. The article also considers the duration of tax legislation, with a focus on temporary tax incentives and preferential regimes. Additionally, it highlights the constructive role of professional associations and interest groups that represent taxpayers, emphasizing their contribution to shaping tax policy and ensuring that taxpayer perspectives are taken into account in the legislative process.

Keywords: tax system; volatility; tax benefits; legislation; taxpayers; tax strategy; risks; tax environment; tax optimization.

UDC 336.22

*Статья поступила
в редакцию 05.11.2025 г.*



Правила оформления статей для подачи в журнал «Вестник Беларускага дзяржаўнага эканамічнага ўніверсітэта»

*Журнал принимает к изданию статьи на **русском, белорусском и английском языках.***

Авторы несут ответственность за направление в редакцию уже ранее опубликованных статей или статей, принятых к печати другими изданиями.

Редакция не взимает плату за опубликование научных статей.

Статьи, представленные лицами, осуществляющими послевузовское обучение (аспирантура, докторантура, соискательство), в год завершения обучения, публикуются первоочередно.

Объем научной статьи, учитываемой в качестве публикации по теме диссертации, должен составлять не менее 0,35 авторского листа (14 тыс. печатных знаков, включая пробелы между словами, знаки препинания, цифры и т. п. — как правило, не менее 8-ми страниц текста (но не более 12-ти), напечатанного шрифтом размером 14 пунктов через 1,5 интервала между строками). Страницы должны быть пронумерованы.

Научная статья должна включать следующие элементы:

- введение;
- основную часть с таблицами, графиками и другим иллюстративным материалом (при их наличии);
- заключение, завершаемое четко сформулированными выводами;
- список цитированных источников.

Название статьи должно отражать основную идею ее содержания, быть информативным и по возможности кратким. В заглавиях можно использовать только общепринятые сокращения.

Во введении статьи должна быть сформулирована ее цель (поставлена задача).

Обязательны ссылки на работы, не являющиеся публикациями автора. Ссылки на неопубликованные работы не допускаются.

Иллюстрации, формулы и сноски следует пронумеровать в соответствии с порядком цитирования в тексте.

Список цитированных источников располагается в конце текста, ссылки нумеруются согласно порядку цитирования в тексте. Номера ссылок должны быть написаны внутри квадратных скобок (например [1], [2] и т. д.). Все публикации на русском языке (кроме нормативных документов, архивных материалов, статистических сборников, газетных статей без указания автора, ссылок на сайты без указания конкретного материала) должны сопровождаться переводом *названия* на английский язык (приводится в квадратных скобках).

Сдавая статью в редакцию, авторы представляют:

1) *распечатку статьи и ее электронный вариант*. К статье должны быть приложены дополнительные сведения: *индекс УДК* в соответствии с классификатором, *ключевые слова* (5–10 слов или коротких ключевых фраз) на русском и английском языках;

2) *справку об авторе*:

а) фамилия, имя, отчество, ученая степень, ученое звание, должность, место работы (учебы) на русском языке;

б) имя и фамилия автора транслитерацией в романском алфавите (взять из паспорта);

в) электронная почта;

г) контактные телефоны;

3) *выписку из протокола заседания кафедры*, включающую рекомендацию об опубликовании;

4) для авторов других вузов (НИИ) – *рекомендательное письмо* руководства своей организации;

5) *резюме статьи* на русском языке (от 100 до 250 слов). В нем должно быть отражено краткое содержание статьи: цели и задачи, методы исследования, краткий вывод. Обязательно следует представить на английском языке название статьи, текст резюме и официальное название организации, в которой учится или работает автор;

6) *результаты проверки текста на предмет оригинальности* при помощи инструмента «Антиплагиат».

Журнал включен в наукометрическую базу данных Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)

Индекс журнала

74838

Ответственная за выпуск *О. И. Румянцева*

Редактор *А. К. Лауста*

Компьютерная верстка *Т. А. Русак*

Адрес редакции:

220070, г. Минск, просп. Партизанский, 24. БГЭУ, корп. 6, к. 19. Тел. 209-78-84

Электронная почта: vestnik@bseu.by

Подписано в печать: 22.04.2026.

Формат 70×108 1/16. Печать офсетная. Усл. печ.л. 10,67. Уч.-изд.л. 10,0.

Тираж 121 экз. Заказ 1213

УО «Белорусский государственный экономический университет»

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/299 от 22.04. 2014.

200070, г. Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УП «Слущкая укрупненная типография». Свидетельство о государственной регистрации коммерческой организации № 600154435 от 09.10.2000.

223610, Минская область, г. Слущк, ул. М. Богдановича, 7.
