

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ бюллетень



Научно-исследовательского экономического института
Министерства экономики Республики Беларусь

Основан в 1997 г.

Издается ежемесячно

№ 10 (328) октябрь 2024

Главный редактор

Я.М. Александрович

Редакционный совет:

Н.Г. Берченко – зам. гл. редактора, Н.В. Радченко – отв. секретарь,
Л.С. Боровик, Г.И. Гануш, В.Г. Гусаков, А.М. Заборовский, А.М. Курлыпо,
Ю.А. Медведева, С.Ф. Миксюк, Л.Н. Нехорошева, П.Г. Никитенко,
В.В. Пинигин, В.В. Пузиков, К.В. Рудый, В.С. Фатеев,
Г.А. Хацкевич, К.Ю. Шебеко, В.Ю. Шутилин, А.Г. Шумилин

Международный совет:

В. Маевский (Россия), В. Видяпин (Россия),
М. Кламут (Польша), В. Коседовский (Польша), С. Станайтис (Литва),
В. Меньшиков (Латвия), Ф. Вельтер (Германия)

Экономический бюллетень включен Высшей аттестационной комиссией Республики Беларусь в Перечень научных изданий для опубликования результатов диссертационных исследований.

Мнение авторов статей не обязательно совпадает с позицией редколлегии.

При перепечатке ссылка на Экономический бюллетень обязательна.

Публикуемые материалы рецензируются.

СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СФЕРЫ УСЛУГ В БЕЛАРУСИ

Волонцевич Е.Ф., Еремян О.С., Тихонович С.В. Трансформация сферы услуг Республики Беларусь в новой геоэкономической реальности.....	4
--	---

ПРОМЫШЛЕННОСТЬ БЕЛАРУСИ: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИНТЕГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

Устинович И.В., Гринцевич Л.В. Эффективность интеграции промышленных, научных организаций и органов государственного управления.....	16
---	----

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Конончук И.А. Управление налогами в организациях Республики Беларусь: ретроспективный анализ.....	23
--	----

ЦИФРОВИЗАЦИЯ И ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ СИСТЕМА

Исаев А.Д. Цифровизация и ее влияние на денежно-кредитную систему.....	30
---	----

ПРОМЫШЛЕННОСТЬ КНР: ФОРМИРОВАНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЦЕПОЧЕК

Ли Пэйчжэн. Направления развития высокотехнологичной промышленности Китая: формирование производственных цепочек.....	36
--	----

МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЕ СВЯЗИ КИТАЯ И БЕЛАРУСИ

Чжао Цинцю. Предприятия КНР в Беларуси: состояние бизнес-среды и направления развития (результаты социологического опроса).....	44
--	----

Резюме	53
---------------------	----

Summary	55
----------------------	----

THE STATE AND PROSPECTS OF THE SERVICE SECTOR DEVELOPMENT IN BELARUS

Alena Valantsevich, Volha Yeremian, Siarhei Tsikhanovich. The service sector transformation in the Republic of Belarus in the new geoeconomic reality.....	4
---	---

INDUSTRY OF BELARUS: INTEGRATION PROCESSES EFFICIENCY

Irina Ustsinovich, Liubou Grintsevich. Integration efficiency of industrial, scientific organizations and government bodies.....	16
---	----

TAX SYSTEM IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Iryna Kononchuk. Tax management in organizations in the Republic of Belarus: a retrospective analysis.....	23
---	----

DIGITALIZATION AND THE MONETARY SYSTEM

Atabek Isaev. Digitalization and its impact on the monetary and credit system.....	30
---	----

CHINA'S INDUSTRY: PRODUCTION CHAINS FORMATION

Li Peizheng. Development directions of China's High-Tech industry: industrial chains formation.....	36
--	----

INTERREGIONAL RELATIONS BETWEEN CHINA AND BELARUS

Zhao Qingqiu. PRC enterprises in Belarus: the business environment and development directions (a sociological survey results).....	44
---	----

Summary in Russian	53
---------------------------------	----

Summary in English	55
---------------------------------	----

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГАМИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ

Конончук И.А.

Выработка концептуального целостного взгляда на построение системы управления налогами на микроуровне, формирование налоговой стратегии организации, обеспечивающей баланс интересов всех участников налогового процесса, предполагает исследование актуальных вопросов эволюции налоговой системы страны, способов оптимизации налогов, налогового планирования.

Согласно результатам анализа исторического опыта планирования налогов на уровне организаций, интерес к этой части налогового процесса специалисты проявили давно. Так, российский исследователь Гусева Т.А. (2007), обобщая результаты исследований известных в различные исторические периоды отечественных и зарубежных ученых, рассматривает налоговое планирование как совокупность различных инструментов финансово-экономического института по установлению и регулированию налогообложения субъектов хозяйствования. Вылкова Е.С. (2011) на основе имеющихся исторических фактов о практике налогообложения в различные эпохи предложила периодизацию налогового планирования с выделением характерного для каждой из них набора инструментов и методов. Кириной Л.С. и Гороховой Н.А. (2014) детально рассмотрены пять этапов развития категории управления налогообложением на микроуровне в России, что позволило проследить эволюцию понятийного аппарата, характерного для налогового менеджмента и оптимизации налогов, выработать собственную концепцию, отвечающую требованиям современной налоговой системы и практики международного налогообложения.

В Республике Беларусь подобного рода исследования отсутствуют. Белорусские ученые Василевская Т.И., Вerezубова Т.А., Заяц Н.Е., Киреева Е.Ф., Лукьянова И.А., Никитенко П.Г., Шмарловская Г.А., Шулейко О.Л. и другие в своих исследованиях представляют результаты оригинального анализа формирования налоговой системы Республики Беларусь в целом. На основании этих исследований нами предпринята попытка этапизации исторического развития управления налогообложением на микроуровне в Республике Беларусь.

Зарождением налоговой системы Республики Беларусь можно признать принятие в 1991 г. Верховным Советом Республики Беларусь пакета законов по налогообложению, среди которых: Закон о налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь; Закон о налоге на добавленную

ОБ АВТОРЕ



КОНОНЧУК

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

Сфера научных интересов:
налоговый менеджмент на
макро- и микроуровне.

стоимость; Закон о налогах на доходы и прибыль предприятий, объединений, организаций; Закон о подоходном налоге с граждан и другие, определяющие правовые основы взимания на территории страны налогов и сборов. Заяц Н.Е. (2002. С. 137) охарактеризовал налоговую систему того периода следующим образом: слабое развитие налоговых отношений; отрицательное отношение к ней хозяйствующих субъектов; отсутствие четко разработанной налоговой политики при нестабильной экономике и высоких темпах инфляции; отсутствие собственной научной школы в области налогообложения; налоговый аппарат не подготовлен к непрерывным изменениям в налогообложении, что зачастую приводило к их реализации задним числом. В переходный к рыночной экономике период государству требовались значительные финансовые ресурсы, в связи с чем налогообложение имело ярко выраженную фискальную направленность: налоговая система базировалась на большом количестве налогов с высокими налоговыми ставками, чрезмерно высоком уровне налоговых изъятий и с преобладанием косвенных налогов. В частности:

- в стране действовали многочисленные общегосударственные налоги: НДС, акцизы, налог на прибыль и доходы, налог за пользование природными ресурсами, налог на недвижимость, земельный налог, налог на экспорт и импорт, налог на топливо, транзитный налог, государственная пошлина и сборы, налог на приобретение автотранспортных средств, отчисления средств пользователями автомобильных дорог, отчисления от доходов по эксплуатации автомобильного транспорта. Кроме того, местные налоги и сборы включали 13 налогов;

- ставка налога на прибыль составляла 30%, а в отдельных случаях доходила до 60%¹, подоходного налога – от 12 до 50%², НДС – 28%³, налога на недвижимость – 5%⁴, чрезвычайного налога для проведения мероприятий по ликви-

дации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС – 18%⁵;

- налоговые платежи в бюджет и внебюджетные фонды составляли в промышленности 75–80% полученной прибыли;

- косвенные налоги (НДС, акцизы, налог на топливо) в 1992 г. составляли 48,4% общей суммы налоговых поступлений в бюджет (Шмарловская, 1996. С.86).

В дополнение ко всему, низкий уровень правовой культуры, сложность и нестабильность налогового законодательства, постоянное внесение изменений и дополнений, огромное количество нормативных актов, их неточность и противоречивость явились мощным фактором значительных масштабов уклонения от уплаты налогов, о чем свидетельствуют следующие данные. Так, налоговыми службами в ходе проверок в 1994 г. доперечислено 25,1 млрд руб., а уже в первом полугодии 1995 г. – 131,299 млрд руб., что в пять раз больше (Шмарловская, 1996. С. 89). По результатам проверки в 1998 г. было выявлено, что 65% из 29500 субъектов хозяйствования допустили нарушения налогового законодательства. В результате дополнительно были начислены налоги и применены санкции на сумму 9,8 трлн руб. (с индивидуальными предпринимателями) (Цыпарков, 2001). Согласно экспертным оценкам, от налогообложения уходило не менее 10–15% всех средств, или с учетом расчетов за наличные деньги – 30–40% всех налоговых платежей. Изучив проблему теневого бизнеса, Лученок А.И. в своей работе (1997) систематизировал и представил применяемые в стране способы уклонения от уплаты налогов, дав им правовую и экономическую оценку.

Кроме того, в стране отсутствовали такие элементы рыночной системы, являющиеся концептуальной основой поиска компромисса во взаимодействии налоговых органов и плательщиков на предмет наполняемости бюджета, как конкурирующие между собой субъекты хозяйствования (на начало 1994 г. доля предприятий государственной собственности в стране составляла 81%), развитый малый и средний бизнес

¹ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №2/317.

² Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №2/316.

³ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №2/313.

⁴ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2001. №2/320.

⁵ О государственном бюджете Республики Беларусь на 1992 год: Закон Респ. Беларусь, 15 января 1992 г., № 1411-ХІІ.

(на конец 1994 г. из более 43 тыс. малых предприятий только у 30% была частная форма собственности) (Шмарловская, 1996. С. 110–111).

Опыт зарубежных стран и Республики Беларусь подтверждает, что функционирование такой налоговой системы приводит к негативным последствиям – спаду производства, снижению деловой активности, росту масштабов товарного кредитования, значительному превышению кредиторской над дебиторской задолженностью.

Правительство страны предприняло ряд действий налогового характера, направленных на вывод экономики из кризиса и повышение конкурентоспособности производства, включая: сокращение налоговых ставок; упразднение отдельных налоговых платежей; введение упрощенной системы налогообложения и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, заменяющих уплату наиболее трудоемких налогов; расширение налоговых льгот в выгодных для государства направлениях; заключение с отдельными странами международных соглашений об избежании двойного налогообложения, но желаемого эффекта не достигло. По итогам работы за 1999 г. налоговая нагрузка на экономику составляла 42,7%, в зависимости от отраслевой принадлежности бремя налогов, уплачиваемых только из выручки, доходило до 48,2% (Шмарловская, 2000). В 2001 г., хотя тенденция сокращения налоговой нагрузки сохранилась за счет таких значимых налоговых преобразований, как уменьшение платежей, уплачиваемых из выручки, введение зачетного метода исчисления НДС, применение нулевой ставки НДС при экспорте продукции, – ее значение осталось на высоком уровне (41,5% к ВВП) (Гюрджан, Масинкевич, Шевцова, 2002). В таких условиях с неоправданно широкими правами налоговых органов, самостоятельно трактующих положения налогового законодательства, сложно представить ситуацию, когда плательщик вырабатывает стратегию законного и обоснованного воздействия на величину налоговых платежей.

Однако белорусские ученые уже на этом этапе стали декларировать необходимость досконального изучения налогового законодательства и профессионального решения хозяйственных задач с использованием налоговых инструментов.

Например, Василевская Т.И и Демчук Н.Н. в 1999 г. предложили рекомендации по оптимизации налогов в части взвешенного применения налоговых льгот, недопущения манипулирования сроками уплаты за отгруженные товары, работы и услуги, материальными затратами, вознаграждениями за выполненные трудовые и иные обязанности. Позднее были обоснованы необходимость налогового планирования, условия его реализации в Республике Беларусь (Заяц, 2002. С. 137; Гюрджан, Масинкевич, Шевцова, 2002. С. 157–166); разработана методика налогового планирования с учетом международного опыта, в которой исключены возможности противозаконного уклонения от налогов и злоупотреблений с использованием налоговых схем, обоснованы правила, стадии, формы налогообложения (Дадалко, Румянцева, Демчук, 2002).

Поиск оптимального соотношения фискальной и стимулирующей функций налогов породило наличие в налоговой системе Республики Беларусь большого количества налоговых льгот, направленных на развитие приоритетных для страны отраслей и производств, создание свободных экономических зон (СЭЗ), на стимулирование НИОКР, привлечение в страну иностранных инвестиций, внедрение новых и высоких технологий, производство экспортоориентированной продукции, реализацию важнейших социальных программ. Однако льготное налогообложение, как показал опыт, не в полной мере было использовано плательщиками налогов для существенного повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности из-за дисбалансов в правовой сфере.

Противоречивость огромного количества регламентирующих сферу налогообложения нормативно-правовых актов, непостоянство законодательства, расширенное толкование налоговых норм было существенным препятствием не только для стратегического, но и краткосрочного планирования, использования таких методов оптимизации налогов, как организационно-правовая форма, географические особенности размещения бизнеса. Частые изменения налогового законодательства, право местных органов власти вводить дополнительные налоги и сборы на своей территории не способствовали прибыльности

заключаемой сделки даже в случае ее разносторонней детальной оценки, включая возникновение налогового обязательства.

Распространенным способом минимизации налогов стало использование пробелов налогового законодательства, не гарантирующее долгосрочность эффекта. Несовершенство юридической техники в процессе разработки нормативного документа устранялось путем внесения соответствующих изменений или официального толкования неоднозначных формулировок, что не позволило использовать их на постоянной основе и рассчитывать на долгосрочный эффект. Кроме того, коллизионные нормы и пробелы законодательства выступали одним из способов расширения компетенции (порой недобропорядочной) налоговых органов в отношениях с плательщиками.

Логическим продолжением становления налоговой системы Республики Беларусь и повышения качества взаимоотношений между государством и плательщиками стало принятие в 2002 г. Общей части Налогового кодекса⁶, вступившей в действие с 1 января 2004 г., что можно связать с началом следующего этапа развития налоговой системы.

Общая часть Налогового кодекса ввела институты налогового права, позволяющие создать более совершенную основу для взаимовыгодного сотрудничества между плательщиками и налоговыми органами, максимально реализовать концепцию диспозитивности в правовом поле:

- устранить противоречивость нормативно-правового оформления налоговой системы, определив место каждого вида нормативно-правового акта в законодательной иерархии с четким указанием их соподчиненности по отношению друг к другу. Это значительно облегчило понимание налогового законодательства;

- ввести норму о действии законов о налогах во времени, не допускающую введения налоговой нормы задним числом (законы об изменении норм налогового законодательства вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом его принятия). Такая мера обеспечила плательщикам возможность оценить предстоя-

щие корректировки с позиций изменения его финансового потенциала, определить приемлемый вариант налогообложения и выполнить подготовительные мероприятия;

- установить обязанность информировать о действующем механизме налогообложения по запросам плательщиков. Полная информированность плательщиков позволяет реализовать принцип определенности в налогообложении, исключить произвольное толкование законодательных актов, минимизировать риски использования необоснованных методов оптимизации налогов.

Однако фактором, сдерживающим эффективную реализацию функций налогов, являющуюся предпосылкой формирования плодотворного механизма взаимодействия всех субъектов налоговых отношений, который обеспечивает интересы государства и бизнеса по экономическому развитию, – все еще остается громоздкость налогового законодательства, его изменчивость и непостоянство. Белорусское налоговое право включает огромное количество законов, указов Президента, постановлений, разъяснений, методических указаний, сохраняет сложности при выполнении налоговых обязательств и не отвечает в полной мере требованиям оптимизации налоговых платежей.

Отдельные исследователи сосредоточили усилия на уменьшении налоговой нагрузки с использованием внутренних резервов – учетная политика, создание резервов и фондов (Бугаев, 2006); другие, апеллируя понятиями «оптимизация налогов», «налоговый менеджмент», предлагают способы минимизации налогов, адаптированные к условиям того времени, в качестве дополнительного финансового резерва (Адаменкова, 2007). Интересны работы, исследующие воздействие налогового планирования на степень уклонения от уплаты налогов (Литовко, 2008).

Следующий этап формирования эффективной налоговой системы Республики Беларусь начался полной кодификацией всего спектра нормативного обеспечения и налогового администрирования. С 1 января 2010 г. вступила в силу Общая часть Налогового кодекса⁷, которая до

⁶ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. №2/920.

⁷ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2009. №2/1623.

настоящего времени регламентирует функционирование на территории страны всех налогов и сборов, включая республиканские и местные; закрепила порядок применения особых режимов налогообложения, обеспечила единый и понятный подход к определению всех элементов налогов, упростила ведение налогового учета. Систематизация налогового законодательства, как подтверждает опыт зарубежных стран, выступает важной конструкцией, обеспечивающей стратегические контуры движения по траектории экономического развития субъекта экономики, а следовательно, и государства. Плательщики получили объемный, но единый регулятор методов оптимизации налогов, дающий основания для укрепления своих экономических позиций.

Бесспорно, важным институтом, характеризующим высокую степень развития налогового права в Республике Беларусь и тесно связанным с оценкой правомерности деятельности плательщика, выступил принцип добросовестности и невиновности проверяемого субъекта⁸, согласно которому субъект экономики считается добросовестно исполняющим налоговые обязательства до тех пор, пока контролирующие органы не докажут обратное, а законодательство трактуется в пользу плательщика, если имеются неясности нормативно-правового акта. Такой подход коррелирует с понятием «деловой сделки» или выработанной мировой практикой доктриной «деловой цели», в рамках которой определяются основания получения налогового преимущества на предмет рациональности их использования для целей достижения прогнозов развития организации.

Кроме того, важным для данного этапа является введение моратория на установление новых налогов и повышение налоговых ставок⁹, способствующего стабильности и предсказуемости налоговой системы как основы выработки стратегических решений в бизнесе. Однако следует подчеркнуть, что стабильность не равнозначна абсолютной неизменности налоговой системы, а предполагает ее максимальную адаптацию к

изменяющимся условиям и целям деятельности, а также положительный эффект для всего круга заинтересованных субъектов.

Государственные органы в пределах своих компетенций вносили предложения по сокращению налоговой нагрузки и дальнейшему повышению эффективности налоговой системы. Так, налоговые инициативы обеспечили отмену некоторых налоговых платежей, корректировку порядка расчета отдельных налогов, пересмотра разветвленной системы налоговых льгот. В свою очередь белорусское научное сообщество разработало множество рекомендаций по адаптации плательщиков к существующей налоговой среде (Василевская, 2011), по разработке методологических основ налогового менеджмента (Конончук, 2017), обеспечивающих принятие эффективных решений по исполнению налоговых обязательств с целью увеличения прибыли. В журнале «Налоговая оптимизация» стали активно предлагать обоснованные приемы минимизации налоговых платежей, были заложены правовые основы квалифицированного посредничества между плательщиками и налоговыми органами через институт налогового консультирования¹⁰.

Ретроспективный анализ изменений налогового законодательства с 1991 г. свидетельствует также о совершенствовании налоговой системы и с позиций предотвращения способов ухода от налогов. По мере расширения налоговых льгот, особых режимов налогообложения, создания совместных организаций, выхода белорусских плательщиков на международную арену в различных формах ее проявления государство предпринимало ряд мер, направленных на недопущение снижения налоговых поступлений.

Налоговые органы Республики Беларусь совместно с другими контролирующими инстанциями, изучая варианты, исследуя возможные причины и условия их реализации, инициировали введение положений законодательства, ограничивающих либо требующих более взвешенного подхода к вариантам оптимизации налоговых потоков. Это нашло отражение в зако-

⁸ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2009. №1/11062.

⁹ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2017. №/17364.

¹⁰ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2017. №8/32544.

нодательстве о контрольной деятельности, когда в качестве одного из критериев оценки возможностей налоговых правонарушений ввели более низкое по сравнению со среднеотраслевым значение налоговой нагрузки или ее сокращение в сравнении с предыдущим периодом, что дало возможность налоговым органам в определенных случаях корректировать цены сделки для налогообложения, вводить механизм контролируемой задолженности.

С целью предотвращения сокращения налоговых обязательств незаконным путем был сформирован реестр субъектов с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере и внедрен механизм доначисления сумм налогов и сборов организациям при условии совершения сделки с такими субъектами¹¹. Особое место в международном налоговом планировании стали занимать подписанные Соглашения о взаимной административной помощи, в частности, Закон США «О выполнении налоговых требований по зарубежным счетам» (FATCA), предусматривающий обмен информацией между налоговыми органами государств об отдельных аспектах деятельности субъектов хозяйствования.

Переломным моментом и началом следующего этапа развития системы управления налогообложением (2019 г. и до настоящего времени) является вступление в силу новой редакции Налогового кодекса, которая задекларировала нормы, позволяющие доначислять налоги при установлении искажения сведений о совершенных плательщиком хозяйственных операций либо когда неуплата налогов является основной целью совершения операции с последующим нормативным закреплением механизма его реализации¹². Таким образом было закреплено превосходство реальности совершаемой операции (ее сущности) над формой (документальным оформлением) путем создания основы для внедрения в практику Республики Беларусь широко применяемой в зарубежных странах доктрины «сущность над формой».

¹¹ Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2012. №1/13843.

¹² Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2022. №58/50481.

Однако такой подход стал причиной признания необоснованности налоговой оптимизации большого количества плательщиков. По этому поводу Верховный суд Республики Беларусь на своем официальном сайте¹³ постоянно знакомит заинтересованных лиц с постановлениями по финансово-экономическим вопросам. В силу того, что между оптимизацией налогов и уклонением от налогообложения существует тонкая грань, был издан ряд работ, позволяющих плательщикам не только ознакомиться с существующими возможностями управления налогами, но и оценить собственные действия с целью недопущения и предотвращения возникновения конфликтных ситуаций с налоговыми органами (Хмылко, Ярмош, 2021, 2022, 2023).

Логика развития налоговой системы в Республике Беларусь предопределила появление соответствующих этапов формирования концептуальных основ управления налогами на корпоративном уровне, отразив эволюцию взглядов от минимизации налогов до их оптимизации с учетом соблюдения на каждом этапе экономически оправданного социально-экономического баланса интересов бизнеса и государства по рационализации налоговых потоков. Нами выделены следующие этапы:

- **первый этап (1991–2003 гг.)** характеризуется произошедшей трансформацией формы воздействия на налоги со стороны плательщиков от применения незаконных методов снижения величины налогового обязательства до минимизации налоговых платежей законным способом. Существующая дефиниция налогового планирования раскрывалась через выработку способов минимизации налоговых обязательств, включая использование пробелов налогового законодательства, их практическое воплощение с использованием различных форм организации финансово-хозяйственных отношений;

- **второй этап (2004–2009 гг.)** ознаменовался введением Общей части Налогового кодекса, укрепившей правовые основы воздействия плательщиков на налоговые отношения и стимулировавшей развитие методического обеспечения управления налоговыми платежами на государ-

¹³ URL: <https://www.court.gov.by>.

ственном и корпоративном уровнях. Однако белорусское налоговое законодательство все еще характеризовалось сложностью и громоздкостью, что явилось ограничителем выработки стратегических налоговых решений. Понимание ограниченности банальной минимизации налогов в рамках налогового планирования привело к пониманию необходимости оптимизации налогов относительно прибыли (налоговой нагрузки), но в силу непостоянства налогового законодательства проблема заключалась в краткосрочном эффекте и мерах тактического характера, предлагаемых исследователями по конкретным налогам и отдельным операциям;

- **третий этап (2010–2018 гг.)** – систематизация в Налоговом кодексе свода всех нормативных актов в области налогообложения, которые являются отправной точкой и методической базой укрепления финансов с использованием налогового инструментария; введение моратория на внесение изменений в налоговое законодательство, что обеспечивало стабильность и определенную планируемость бизнес-решений; закрепление презумпции невиновности, усиливающей позиции плательщиков налогов, что явилось важным условием развития всей налоговой системы страны. Плательщики получили широкие возможности для разработки концепции налогообложения для конкретного предприятия, включающей стратегию на перспективу, тактику управления налогами и построение соответствующей налоговой политики;

- **четвертый этап (2019 г. и по н.в.)** – государство заняло активную позицию по установлению границ налоговой оптимизации и внедрению соответствующих инструментов.

ЛИТЕРАТУРА

Адаменкова С.И. 2007. *Налоговый механизм: теория и практика: Налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование.* Учебное пособие. Минск: Элайда. 608 с.

Бугаев А.В. 2006. *Налоговое планирование деятельности субъектов хозяйствования, или Как минимизировать налогообложение в Республике Беларусь.* Минск: Регистр. 160 с.

Василевская Т.И. 2011. *Налогообложение организаций и оптимизация налоговых плате-*

жей [с учетом изменения законодательства Республики Беларусь в 2011 году]. Учебно-методическое пособие. Минск: ТетраСистемс. 80 с.

Василевская Т.И., Демчук Н.Н. 1999. *Налоги и отчисления предприятий Республики Беларусь: методика и практические рекомендации.* Минск: Белпринт. 272 с.

Вылкова Е.С. 2011. *Налоговое планирование.* Учебник для магистрантов. М.: Издательство Юрайт. 639 с.

Гусева Т.А. 2007. *Налоговое планирование в предпринимательской деятельности: правовое регулирование.* Москва: Волтерс Клувер. 432 с.

Гюрджан В.А. 2002. *Налоги в Республике Беларусь: теория и практика в цифрах и комментариях.* Минск: Светоч. 256 с.

Дадалко В.А. 2000. *Налогообложение в системе международных экономических отношений.* Учебное пособие. Минск: Армита. 359 с.

Заяц Н.Е. 2002. *Теория налогов.* Учебник. Минск: БГЭУ. 220 с.

Кирина Л.С. 2014. *Налоговый менеджмент в организациях.* Учебник для магистров. Москва: Издательство Юрайт. 279 с.

Конончук И.А. 2018. *Налоговый менеджмент в организациях Республики Беларусь: состояние и перспективы развития.* Монография. Пинск: ПолесГУ. 144 с.

Литовко С.А. 2008. *Налоговое планирование: использование оффшорных компаний.* Минск: Агентство Владимира Гревцова. 144 с.

Лученок А.И. 1997. *Мошенничество в бизнесе.* Минск: Амалфея. 272 с.

Хмылко С.А., Ярмош Е.П. 2024. *Риски налоговой оптимизации. Антикризисный план развития бизнеса.* Минск. URL: <https://hyp.by/riskinalogovoy-optimizatsii/>.

Хмылко С.А., Ярмош Е.П. 2021. *Налоговые и таможенные споры.* Минск. URL: <https://hyp.by/sbornik-nalogovykh-i-tamozhennykh-sporov/>.

Хмылко С.А., Ярмош Е.П. 2023. *Налоговые споры 2022 года. Практика Верховного суда Республики Беларусь.* URL: <https://taxlaw.by/sbornik/>.

Цыпарков Н.Г. 2001. *Налоговые преступления.* Практическое пособие. Минск: Молодежное научное общество. 108 с.

Шмарловская Г.А. 2000. *Бюджетно-налоговое регулирование.* Минск: БГЭУ. 80 с.

Шмарловская Г.А. 1996. *Теория налогов: закономерности формирования и государственного регулирования.* Минск: БГЭУ. 135 с.

Статья поступила 27. 08. 2024 г.



Волонцевич Е.Ф., Еремян О.С., Тихонович С.В.

Трансформация сферы услуг Республики Беларусь в новой геоэкономической реальности

В статье представлены результаты анализа развития сферы услуг Беларуси и изменения ее роли в экономике страны под воздействием ряда факторов, сформировавших новую геоэкономическую реальность. Проведен анализ структурных изменений в сфере услуг, ее вклада в формирование ВВП, в том числе с позиции мультипликативного эффекта для экономики. Выявлены факторы, оказывающие преобладающее воздействие на виды деятельности сферы услуг и проведена их классификация, определена высокая степень зависимости от факторов внешней среды. Это позволило сделать ряд выводов о перспективах развития отраслей и сферы услуг в целом.

Устинович И.В., Гринцевич Л.В.

Эффективность интеграции промышленных, научных организаций и органов государственного управления

В современных условиях хозяйствования представляется необходимым выстраивание новых форм, принципов и условий взаимодействия органов государственного управления, научных и промышленных организаций в целях инновационного развития и стабильного экономического роста. Статья является продолжением исследования авторов в области взаимодействия участников интеграции (Устинович, Гринцевич, 2023). В данной статье определены уровни интеграции рыночных субъектов, выявлены возможные эффекты взаимодействия и предложены показатели для их оценки. Результаты данной работы могут стать основой для разработки математической модели выбора формы взаимодействия рыночных субъектов, обоснования принципов и механизмов формирования научно-промышленного комплекса Республики Беларусь.

Конончук И.А.

Управление налогами в организациях Республики Беларусь: ретроспективный анализ

Определены этапы развития системы управления налогами в организациях Республики Беларусь. Исследование позволило выявить, с одной стороны, динамику уровня зрелости налоговой системы не только с позиций государства по изысканию фискальных возможностей, но и со стороны плательщиков налогов как основы сбалансированного роста по всем видам экономической деятельности. С другой стороны, такой анализ дал возможность проследить эволюцию взглядов плательщика на проблемы управления налогами с точки зрения эффективности применяемых инструментов и использования всех резервов для оптимизации системы налогообложения, а также оценить активность государства в установлении границ налоговой оптимизации.

Исаев А.Д.

Цифровизация и ее влияние на денежно-кредитную систему

Рассмотрено влияние цифровых технологий на изменение монетарной политики государства, а также на ее инструменты. Дан краткий обзор инструментов денежно-кредитной политики и их воздействие на денежную массу, ликвидность банков и на инфляцию в экономике. Внедрение цифровых технологий в экономику привело к появлению нового элемента денежного обращения - криптовалюты как цифровой валюты центрального банка. Эти изменения, с одной стороны, дают дополнительные удобства экономическим агентам, а с другой – способствуют появлению новых вызовов для монетарной политики. Проведен анализ влияния цифровизации на процентную ставку, резервные требования, на операции на открытом рынке центрального банка. Результаты исследования могут быть использованы в процессах разработки и реализации монетарной политики государства, а также при внедрении цифровых валют центрального банка.