

УДК 336.22

А.В. РАДЦЕВИЧ

аспирант

Белорусский государственный экономический университет,
г. Минск, Республика Беларусь

Статья поступила 3.04.2026 г.

ТРАНСАКЦИОННЫЕ ИЗДЕРЖКИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ НАЛОГОВЫХ ИНСТИТУТОВ И БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В работе рассматриваются изменения в системе налогового администрирования Республики Беларусь, происходящие под влиянием цифровизации экономики и развития электронного взаимодействия с налогоплательщиками. Исследование основано на институциональном подходе и направлено на выявление изменений в распределении издержек, возникающих в процессе исполнения налоговых обязательств и осуществления налогового контроля. Установлено, что снижение интенсивности прямого налогового контроля и количества проверок сопровождалось ростом добровольного исполнения налоговых обязательств и развитием риск-ориентированных методов администрирования. Проведенный анализ показывает, что внедрение цифровых инструментов не приводит к исчезновению издержек в налоговой сфере, а меняет их внутреннюю структуру и распределение между участниками налоговых отношений. Если раньше значительная часть расходов была связана с проведением проверок, административным сопровождением и обеспечением контрольных функций государства, то в современных условиях, уже основная нагрузка ложится на субъектов хозяйствования. Снижение административных и контрольных издержек государства сопровождается ростом цифровых, информационных и адаптационных издержек бизнеса.

Ключевые слова. налоговая система, налоговое администрирование, налоговый контроль, цифровизация налогообложения, транзакционные издержки налогового администрирования, трансформация налоговых издержек, цифровые налоговые институты, институциональная теория.

RADTSEVICH A.V., Postgraduate Student

Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

TRANSACTION COSTS OF TAX ADMINISTRATION IN THE CONTEXT OF DIGITAL TRANSFORMATION OF TAX INSTITUTIONS AND BUSINESS PROCESSES IN THE REPUBLIC OF BELARUS

The paper examines changes in the tax administration system of the Republic of Belarus, which are influenced by the digitalization of the economy and the development of electronic interaction with taxpayers. The study is based on an institutional approach and aims to identify changes in the distribution of costs associated with the execution of tax obligations and the implementation of tax control. It has been established that the decrease in the intensity of direct tax control and the number of inspections has been accompanied by an increase in the voluntary execution of tax obligations and the development of risk-based administration methods. The analysis shows that the introduction of digital tools does not lead to the disappearance of tax-related costs, but rather changes their internal structure and distribution among the participants in tax relations. Previously, a significant portion of expenses was associated with conducting audits, administrative support, and ensuring the government's control functions.

Keywords: *tax system, tax administration, tax control, digitalization of taxation, transaction costs of tax administration, transformation of tax costs, digital tax institutions, and institutional theory.*

Введение. В современных экономических условиях вопросы организации налогового администрирования приобретают особую значимость для государств, особенно для стран с экономикой, зависящей от внешней конъюнктуры и подверженной геополитическим и финансовым колебаниям. Для Республики Беларусь эта проблема стала особенно актуальной на фоне инфляционного давления, последствий пандемии COVID-19, санкционных ограничений, изменения логистических цепочек и нестабильности внешних рынков. В таких условиях возрастает значение институтов, способных поддерживать устойчивость бюджетной системы, обеспечивать стабильность налоговых поступлений и предсказуемость взаимодействия государства с субъектами хозяйствования.

С точки зрения институционального подхода результативность налоговой системы определяется не только уровнем мобилизации доходов бюджета. Существенное значение имеет способность налоговых механизмов снижать затраты, возникающие в процессе взаимодействия государства и налогоплательщиков. К таким затратам относятся временные, финансовые и организационные усилия, связанные с подготовкой отчетности, прохождением контрольных процедур, применением норм налогового законодательства, разрешением спорных ситуаций и адаптацией к изменениям экономической и нормативной среды.

При этом упрощение отдельных процедур или внедрение цифровых инструментов само по себе не означает автоматического снижения совокупной нагрузки на экономику. На практике часть расходов может перераспределяться между участниками налоговых отношений и переходить от государства к бизнесу в виде дополнительных требований к цифровому взаимодействию, автоматизированной отчетности, сопровождению информационных систем и обеспечению прозрачности операций.

Научная новизна исследования заключается в оценке эффективности налоговой системы через анализ трансформации транзакционных издержек государства и бизнеса в условиях цифровизации налогового администрирования.

Важно определить, способствует ли внедрение цифровых механизмов реальному повышению эффективности налоговой системы или приводит к росту нагрузки на субъекты хозяйствования за счет увеличения затрат на цифровой комплаенс и адаптацию бизнес-процессов к новым условиям цифрового контроля.

Проблема транзакционных издержек налогового администрирования широко освещена в трудах зарубежных представителей институциональной и неинституциональной экономической школы. В российской и белорусской науке, проблематика транзакционных издержек налогового администрирования изучена гораздо менее системно. Большинство исследований посвящено проблематике цифровизации налогового контроля, электронному документообороту, соблюдению налогового законодательства, эффективности налогового администрирования.

Первые теоретические основы исследования транзакционных издержек были заложены еще Д. Нормом, рассматривавшим институты как механизм снижения неопределенности и издержек взаимодействия между экономическими агентами [1]. Значительный вклад в развитие теории налоговых транзакционных издержек внес Дж. Слемрод [2], С. Пепеляев [3], И. Майбуков, Ю. Иванов [4] исследовавший через призму издержек соблюдения налогового законодательства вопросы налогового комплаенса. В своих работах С.Сэндфорд доказал, что сложность налоговой системы напрямую увеличивает совокупные транзакционные издержки экономики и снижает эффективность налогового администрирования [5]. Исследованием влияния доверия на налоговое поведение экономических агентов занимались Дж.Шольц [6], Б.Фрей, Б.Торглер [7], установив взаимосвязь между уровнем институционального доверия, уклонением от уплаты налогов и издержками налогового контроля. Изучение влияния социальной справедливости на добровольность исполнения налоговых обязательств отражено в работах Р. Масгрейва [8], Т.А. Малининой [9], Е.Ф. Киреевой [10], И.А. Лукьяновой [11], О.Л. Шулейко [12]. Взаимосвязь цифровой налоговой трансформа-

ции, как инструмента снижения административных издержек государства, и размера транзакционных издержек бизнеса, в связи с этой трансформацией, исследована в работах Х. Рейес-Тагле, К. Димитропулу, Р. Пенья К.С. [13], В. Ксены, Э. Блэк, Дж. Голдина [14], А. Филипович [15], Ю. Цареградской [16], Е. Васильевой, В. Степанова [17], В.М. Ксенды [18], Л. Новицкой [19], Н. Суша, Е. Давыденко [20] и др..

В основном, для представителей зарубежных и российских институциональных школ, характерно рассмотрение цифровой трансформации налогообложения как инструмента снижения административных издержек государства, и перекладыванием их на бизнес-сообщество, с акцентом на повышении эффективности налогового контроля и автоматизации налоговых процедур. Отечественная же школа, рассматривает цифровизацию налогового администрирования в контексте институциональной адаптации экономики к условиям цифровой трансформации и внешнеэкономической нестабильности.

Основная часть. Для экономики Республики Беларусь транзакционные издержки в сфере налогового администрирования постепенно стали не разовым следствием отдельных кризисов, а устойчивым элементом функционирования хозяйственной системы. Практически каждый период экономической нестабильности сопровождался изменением методов государственного регулирования, усилением контрольных механизмов и повышением требований к субъектам хозяйствования. На фоне инфляционных процессов, колебаний валютных курсов и внешнеэкономических ограничений предприятия были вынуждены нести дополнительные расходы, связанные с постоянной адаптацией к меняющимся условиям ведения деятельности.

На практике это выражалось в увеличении затрат на обновление учетных систем, корректировку финансовой и налоговой отчетности, пересмотр договорных отношений, сопровождение электронного документооборота и поиск актуальной нормативной информации. Существенную нагрузку создавала и нестабильность правового регулирования: регулярные изменения в налоговом законодательстве требовали оперативного изменения внутренних бизнес-процессов, перенастройки программного обеспечения и до-

полнительного обучения персонала. В результате издержки, которые изначально возникали как реакция на отдельные кризисные явления, со временем приобрели устойчивый системный характер.

Одновременно происходила постепенная трансформация самой архитектуры налогового администрирования. Если раньше основой налогового контроля были выездные проверки, документальные ревизии и прямое административное воздействие, то впоследствии государство перешло к более технологичным механизмам взаимодействия с налогоплательщиками. Расширение электронного документооборота, внедрение цифровых сервисов, развитие автоматизированной отчетности и применение риск-ориентированных методов анализа позволили заметно сократить масштабы традиционного контрольного вмешательства.

При этом цифровизация изменила не только инструменты налогового контроля, но и структуру возникающих издержек. Сокращение расходов государства на проведение массовых проверок сопровождалось ростом затрат бизнеса на цифровую адаптацию и обеспечение соответствия новым требованиям налогового мониторинга. Если раньше основная нагрузка для налогоплательщика возникала преимущественно в момент проведения проверки или при возникновении налогового спора, то цифровая среда фактически превратила контроль в непрерывный элемент текущей хозяйственной деятельности. Передача данных в электронном виде, автоматизированное сопоставление операций, использование систем прослеживаемости и цифровой аналитики привели к тому, что значительная часть контрольных функций стала осуществляться без непосредственного участия должностных лиц. В результате повысилась зависимость бизнеса от устойчивости информационных систем, корректности цифровых данных и способности оперативно реагировать на изменения технических и нормативных требований. Таким образом, трансформация налогового администрирования привела к перераспределению части контрольных функций непосредственно на уровень хозяйствующих субъектов, что стало одной из ключевых особенностей современной цифровой модели налоговых отношений (таблица).

Этап трансформации экономики Республики Беларусь	Год	% добровольных налоговых поступлений [21]	Интенсивность контроля	Доминирующий механизм администрирования	Модель налогового контроля	Доминирующие издержки государства	Доминирующие издержки бизнеса	Эффект цифровизации	Тип трансформации издержек
(2020-2021) ускоренного перехода к цифровым механизмам регулирования	2019	97,4%	Сниженная	Риск-ориентированное администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Информационно-аналитические; издержки цифровизации; контрольно-надзорные	Информационно-комплаенс; издержки цифровизации; кадрово-временные	Переход к автоматизированной аналитике и риск-ориентированному контролю	Комплаенс издержки
	2020	98,2%	Низкая	Риск-ориентированное администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Издержки цифровизации; информационно-аналитические; координационные	Издержки цифровизации; информационно-комплаенс; кадрово-временные	Активное развитие дистанционного взаимодействия и онлайн-сервисов	цифровые
	2021	98,4%	Низкая	Цифровое платформенное администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Информационно-аналитические; издержки цифровизации; институциональные	Информационно-комплаенс; издержки цифровизации; кадрово-временные	Автоматизация мониторинга и цифрового контроля	цифровые
(2022–н.вр.) и структурной цифровой трансформации	2022	98,2%	Цифровая	Цифровое платформенное администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Издержки цифровизации; информационно-аналитические; институциональные	Издержки цифровизации; информационно-комплаенс; учетно-операционные	Усиление цифрового мониторинга и автоматизированного контроля	Цифровые, санкционные
	2023	98,8%	Цифровая	Цифровое платформенное администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Информационно-аналитические; издержки цифровизации; координационные	Информационно-комплаенс; издержки цифровизации; кадрово-временные	Интеграция цифровых платформ и автоматизация обмена	цифровые

Этап трансформации экономики Республики Беларусь	Год	% добровольных налоговых поступлений [21]	Интенсивность контроля	Доминирующий механизм администрирования	Модель налогового контроля	Доминирующие издержки государства	Доминирующие издержки бизнеса	Эффект цифровизации	Тип трансформации издержек
								данными	
	2024	99,0%	Минимальная	Предиктивное цифровое администрирование	Риск-ориентированная автоматизированная	Издержки цифровизации; информационно-аналитические; институциональные	Издержки цифровизации; информационно-комплаенс; кадрово-временные	Высокий уровень автоматизации налоговых процедур	цифровые
	2025	99,1%	Минимальная	Предиктивное цифровое администрирование	Риск-ориентированная цифровая	Издержки цифровизации; информационно-аналитические; институциональные	Информационно-комплаенс; издержки цифровизации; кадрово-временные	Формирование превентивной цифровой модели налогового контроля	цифровые

Проведенный анализ трансформации налогового администрирования в Республике Беларусь в 2015-2025 гг. показывает, что развитие системы происходило под влиянием сразу нескольких факторов: повторяющихся экономических кризисов, инфляционной нестабильности, внешнеэкономических ограничений и масштабной цифровизации государственного управления. В результате изменился не только характер налогового контроля, но и сама структура транзакционных издержек, а также механизм их распределения между государством и налогоплательщиками.

В 2015-2016 годах налоговое администрирование носило преимущественно административно-контрольный характер, интенсивность контроля оставалась максимальной. В этот период налоговая система функционировала преимущественно в рамках аналоговой модели контроля, основанной на выездных проверках, ручной обработке данных и прямом взаимодействии налоговых органов с плательщиками. Основными издержками государства были контрольно-надзорные и административно-управленческие расходы. Так, количество налоговых проверок в 2016 году достигло более 70 000, что стало максимальным значением за весь рассматриваемый период. При этом налоговая нагрузка оставалась на уровне 25,12% ВВП. Это свидетельствует о высокой ресурсоемкости традиционной модели налогового контроля как для государства, так и для субъектов хозяйствования. В 2016 году уровень добровольных налоговых поступлений достиг 94,1%, что свидетельствует о постепенном повышении устойчивости налоговой системы даже в условиях сохраняющегося высокого административного давления. Однако рост добровольной уплаты налогов в этот период обеспечивался в основном за счет интенсивного контроля, а не развития цифровых инструментов налогового администрирования.

Для бизнеса этот период также характеризовался высокими транзакционными издержками, например, по бухгалтерскому и юридическому сопровождению, временными затратами на подготовку отчетности, издержками взаимодействия с налоговыми органами, бумажному документообороту, адаптацией к изменениям налогового законодательства. По оценкам, затраты малого бизнеса на бухгалтерское и налоговое сопровождение в

Республике Беларусь составляли от 500 до 5000 белорусских рублей в месяц, расходы на программное обеспечение – от 300 до 1200 белорусских рублей в год [22], а судебные издержки по налоговым спорам могли достигать 5000 белорусских рублей за один случай [23]. Кроме того, предприятия несли значительные косвенные временные издержки: подготовка налоговой отчетности и сопровождение налоговых процедур занимали от 10 до 40 часов в месяц.

С 2017 года в системе налогового администрирования Республики Беларусь начинает доминировать электронный декларационно-отчетный механизм, сопровождающийся внедрением электронных сервисов и цифровой отчетности. В результате модель налогового контроля трансформируется в контрольно-адаптивную электронную систему. Именно с этого периода в структуре транзакционных издержек начинают преобладать издержки цифровизации и информационно-аналитические расходы. Развитие цифровых сервисов МНС и внедрение электронной отчетности привели к снижению интенсивности прямого налогового контроля. Количество проверок сократилось почти на 37%. При этом доля добровольных налоговых поступлений достигла 97% доходов бюджета. Это свидетельствовало о снижении издержек налогового принуждения и постепенном переходе к модели добровольного налогового комплаенса. Государство начало сокращать прямые административные расходы на проведение массовых налоговых проверок, одновременно увеличивая расходы на цифровую инфраструктуру, автоматизированную обработку данных и электронные сервисы. Для бизнеса это проявилось в росте информационно-комплаенс-издержек, связанных с освоением электронного документооборота, цифровой отчетности и новых форм взаимодействия с налоговыми органами.

В 2018–2019 годах продолжается цифровая трансформация налогового администрирования. Доля добровольных налоговых поступлений увеличивается до 97,4 %, при этом интенсивность контроля снижается с высокой до умеренной, а затем и до пониженной. Государство постепенно сокращает количество массовых проверок и делает упор на автоматизированную аналитику, цифровой мониторинг и оценку налоговых рисков, активно начинает развивать электронные сервисы.

В этот период начинает меняться сама структура транзакционных издержек. Если раньше основную нагрузку несли административные и контрольные расходы, то с развитием риск-ориентированного администрирования начинают преобладать комплаенс-издержки бизнеса и издержки цифровизации. Это указывает на перераспределение части контрольных функций от государства на субъектов хозяйствования посредством механизмов цифрового комплаенса.

Период 2020–2021 годов, связанный с пандемией COVID-19 и политическим кризисом, ускорил цифровую трансформацию налогового администрирования. Несмотря на внешнеэкономическую и институциональную нестабильность, уровень добровольных налоговых поступлений продолжил расти и достиг 98,4%. Количество проверок продолжает сокращаться, почти более чем в 2 раза, до 8 000. Фактически за 2016–2020 годы интенсивность прямого контроля снизилась почти на 90%. Это свидетельствует о переходе от прямого административного принуждения к риск-ориентированной модели налогового контроля. Ключевым механизмом стало цифровое платформенное администрирование. В этот период государство продолжает активно расширять дистанционные формы налогового взаимодействия. В результате, доминирующими издержками для государства становятся информационно-аналитические и институциональные расходы, связанные с поддержанием цифровой инфраструктуры и обработкой больших массивов данных. Для бизнеса – информационно-комплаенс издержки.

Санкционный кризис 2022–2025 гг. завершает переход к цифровой модели налогового администрирования. Интенсивность контроля становится цифровой, а затем и минимальной, при этом уровень добровольных налоговых поступлений достигает 99,1%, количество проверок продолжает снижаться, почти на 65%. Это свидетельствует о существенном повышении эффективности автоматизированных механизмов налогового контроля и снижении зависимости налоговой системы от прямого административного принуждения.

На данном этапе доминирующими становятся цифровые платформенные и предиктивные механизмы налогового администрирования. Государство концентрирует ресур-

сы преимущественно на цифровой аналитике, сопровождении ИТ-инфраструктуры и институциональной трансформации системы контроля. Одновременно возросли косвенные издержки бизнеса. В условиях санкционного давления и цифрового контроля предприятия были вынуждены увеличивать расходы на адаптацию своих учетных систем и их интеграцию с цифровыми платформами, на сопровождение электронного документооборота, информационную безопасность. Особенно значимым фактором роста транзакционных издержек бизнеса стала необходимость постоянной адаптации к изменениям нормативной базы и цифровым требованиям налогового администрирования.

В результате произошла глубокая трансформация механизма распределения транзакционных издержек. Если в 2015–2016 годах основная часть издержек ложилась на государство и была связана с административным контролем, то к 2024–2025 годам государство существенно сократило прямые контрольные расходы за счет автоматизации и цифрового мониторинга. При этом значительная часть издержек была переложена на бизнес с помощью механизмов цифрового комплаенса и автоматизированного контроля. Государство все больше внимания уделяет развитию ИТ-инфраструктуры, аналитике больших данных, автоматизированной обработке данных, цифровом мониторинге налоговых рисков. Бизнес, в свою очередь, несет растущие расходы на сопровождение цифровых систем и их адаптации к электронному документообороту, обеспечение прозрачности операций, соблюдение требований налогового контроля в отношении цифровых технологий. Иными словами, часть функций контроля стала постепенно переноситься непосредственно на налогоплательщика. В итоге, цифровизация оказала двойное влияние на бизнес: позволило сократить временные и организационные издержки, связанные с подачей деклараций, обменом документами и прохождением отдельных налоговых процедур и привела к возникновению новых видов транзакционных издержек – цифровых, которые практически отсутствовали в традиционной модели налогового администрирования. Кроме того, цифровизация фактически изменила саму логику налогового администрирования. Если раньше контроль осуществлялся преимуще-

ственно после совершения хозяйственных операций посредством проверок и ревизий, то современная цифровая модель предполагает непрерывный мониторинг деятельности субъектов хозяйствования в режиме, близком к реальному времени.

Заключение. Таким образом, проведенный анализ показывает, что цифровизация налогового администрирования в Республике Беларусь привела не к исчезновению трансакционных издержек, а к их институциональной трансформации. Снижение прямых административных и контрольных издержек государства сопровождалось ростом не прямых цифровых, информационных и комплаенс-издержек бизнеса. В то же время эффективность налоговой системы стала обеспечивается не столько масштабом контрольных мероприятий, а все больше зависит от уровня цифровой интеграции экономики и способности налогоплательщиков адаптироваться к цифровой модели налогового администрирования.

Список использованных источников

- Норт, Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики / Д. Норт ; пер. с англ. А. Н. Нестеренко ; предисл. и науч. ред. Б. З. Мильнера. – М. : Фонд экономической книги «Начала», 1997. – 180 с.
- Slemrod, J. Why People Pay Taxes / J. Slemrod. – Ann Arbor : University of Michigan Press, 1992.
- Налоговое право : уч. для вузов : для студентов образовательных организаций, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция", квалификация (степень) "бакалавр" / [Пепеляев, С. Г. и др.] ; отв. ред. С. Г. Пепеляев ; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юридический фак., каф. финансового права. – М.: Repeliaev group, Альпина Паблишер, 2015. – 795 с. : цв. ил., портр. : 25 см..
- Иванов, Ю. Б. Налоговое администрирование : теория и практика : монография / Ю.Б.Иванов, И.А.Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 383 с.
- Sandford, C. Administrative and Compliance Costs of Taxation / C.Sandford, M. Godwin, P. Hardwick. – Bath : Fiscal Publications, 1989. – 320 с.
- Scholz, J. T. Trust, Taxes and Compliance // Trust and Governance / ed. by V. Braithwaite, M. Levi. – New York : Russell Sage Foundation, 1998.
- Frey, B. Tax Morale and Conditional Cooperation / B. S.Frey, B.Torgler // Journal of Comparative Economics. – 2007. – Vol. 35. – P. 136–159.
- Masgreyv, R. A. The Theory of Public Finance / R. A. Masgreyv. – Tokyo: McGraw-Hill, – 1959. – XVII. – 628 p. International student edition.
- Малинина, Т. А. Налоговое поведение и налоговая культура в условиях институциональных изменений / Т.А.Малинина // Финансы и кредит. – 2018. – Т. 24. – № 7. – С. 1543–1558.
- Киреева, Е. Ф. Налогообложение цифрового бизнеса в Беларуси: новые подходы и стимулирующие механизмы / Е.Ф.Киреева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 46. – С. 279–292.
- Лукиянова, И. А. Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10 / Лукиянова Ирина Аркадьевна ; Белорус. гос. экон. ун-т. - Минск, 2022. – 48 с
- Шулейко О. Л. Оценка эффективности налоговых льгот на основе концепции налоговых расходов / О. Л. Шулейко // Вестник Института экономики НАН Беларуси : сборник научных статей / Институт экономики НАН Беларуси. – Минск, 2024. – Вып. 8. – С. 117–126 // Электронный каталог Национальной библиотеки Беларуси (дата обращения: 14.03.2026)
- Reyes-Tagle, G. Digitalization of Tax Administration in Latin America and the Caribbean / G.Reyes-Tagle, C.Dimitropoulou, C.C.Rodríguez Peña. – Washington : Inter-American Development Bank, 2023.
- Black, E. Algorithmic Fairness and Vertical Equity: Income Fairness with IRS Tax Audit Models / E. Black, H. Elzayn, A.Chouldechova, J.Goldin, D. E.No. – 2022 ACM Conference on Fairness, Accountability, and Transparency. – June, 2022 – URL: <https://www.microsoft.com/en-us/research/publication/algorithmic-fairness-and-vertical-equity-income-fairness-with-irs-tax-audit-models/> (дата обращения 22.03.2026)
- Филипович, А. А. Цифровая трансформация налогового администрирования: влия-

- яние на собираемость налогов, комплаенс и развитие экономики / А. А. Филипович // Вестник евразийской науки. – 2025. – Т. 17. – № 4. – URL: <https://esj.today/PDF/52FAVN425.pdf> (дата обращения 22.03.2026)
16. Цареградская, Ю. К. Налоговый комплаенс: подходы к пониманию / Ю. К. Цареградская // Lex Russica. – 2021. – Т. 74. – № 12. – С. 66–73.
 17. Васильева, Е. Г. Трансформация налогового администрирования в условиях цифровизации / Н. Г. Васильева, В. С. Степанов // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2023. – №3-2 (78). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii> (дата обращения: 13.05.2026).
 18. Ксенда, В. М. Цифровизация налогового администрирования: современная модель и перспективы развития / В. М. Ксенда // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. – 2021. – Т. 23. – № 4. – С. 193–204.
 19. Новицкая, Л. В. Цифровизация налогового администрирования в Республике Беларусь // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – № 6. – С. 12–18.
 20. Суша, Н. Т. Развитие цифровых технологий в налоговом администрировании Республики Беларусь / Н. Т. Суша, Е. В. Давыденко // Экономический бюллетень НИЭИ Министерства экономики Республики Беларусь. – 2022. – № 4. – С. 45–53.
 21. Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь [сайт]. – Минск, 2015 – 2025. – URL: <https://nalog.gov.by/> (дата обращения: 10.03.2026)
 22. Цены на аренду и сопровождение программ 1С в Республике Беларусь // РО.BY. – URL: https://po.by/price/?utm_source=chatgpt.com (дата обращения 22.04.2026)
 23. Судебные расходы по новому Кодексу гражданского судопроизводства // Пех Беларусь: информ. правовая система (дата обращения: 11.03.2026).
 - Functioning of the Economy]. Moscow: Economic Book Fund "Nachala", 1997, 180 p. (In Russian)
 2. Slemrod J. Why People Pay Taxes. Ann Arbor: University of Michigan Press, 1992.
 3. Pepeliaev S.G. et al. *Nalogovoe pravo* [Tax Law]. Ed. S. G. Moscow. Pepeliaev group, Alpina Publisher, 2015, 795 p. (In Russian)
 4. Ivanov Yu. B., Maiburov I.A. *Nalogovoe administrirovanie : teoriya i praktika* [Tax administration: theory and practice]. Moscow. UNITY-DANA, 2019, 383 p. (In Russian)
 5. Sandford C., Godwin M., Hardwick P. Administrative and Compliance Costs of Taxation. Bath. Fiscal Publications, 1989, 320 p.
 6. Scholz J. T. Trust, Taxes and Compliance. Trust and Governance. Ed. V. Braithwaite, M. Levi. New York. Russell Sage Foundation, 1998.
 7. Frey B., Torgler B. Tax Morale and Conditional Cooperation. Journal of Comparative Economics. 2007. Vol. 35, pp. 136–159.
 8. Masgreyv R. A. The Theory of Public Finance Tokyo. McGraw-Hill, 1959. XVII, 628 p. International student edition.
 9. Malinina T. A. *Nalogovoe povedenie i nalogovaya kul'tura v usloviyakh institucional'ny'kh izmenenij* [Tax Behavior and Tax Culture in the Context of Institutional Changes]. *Finansy i kredit* [Finance and Credit]. 2018. Vol. 24, no. 7, pp. 1543–1558. (In Russian)
 10. Kireeva E. F. *Nalogooblozhenie czifrovogo biznesa v Belarusi: novy'e podkhody i stimuliruyushhie mekhanizmy* [Taxation of Digital Business in Belarus: New Approaches and Incentive Mechanisms]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. E'konomika* [Bulletin of Tomsk State University. Economics]. 2019, no. 46, pp. 279–292. (In Russian)
 11. Lukyanova I. A. *Nalogovaya strategiya sovremennogo gosudarstva: teoriya, metodologiya, praktika* [Tax Strategy of a Modern State: Theory, Methodology, Practice]. Abstract of Doctor's degree dissertation. Minsk, 2022, 48 p. (In Russian)
 12. Shuleiko O. L. *Oczenka e'ffektivnosti nalogovy'kh l'got na osnove koncepczii nalogovy'kh raskhodov* [Assessment of the Effectiveness of Tax Incentives Based on the Concept of Tax Expenditures]. *Vestnik Instituta e'konomiki NAN Belarusi* [Bulletin of the Institute of Economics of the NAS of Belarus].

References

1. North D. *Instituty, institucional'ny'e izmeneniya i funkcionirovanie e'konomiki* [Institutions, Institutional Changes, and the

- Minsk, 2024. Issue. 8, pp. 117–126. (In Russian). Electronic Catalog of the National Library of Belarus (accessed: 14.03.2026)
13. Reyes-Tagle G., Dimitropoulou C., Rodríguez Peña C.C. Digitalization of Tax Administration in Latin America and the Caribbean. Washington, Inter-American Development Bank, 2023.
 14. Black E., Elzayn H., Choudechova A., Goldin J., Ho D.E. Algorithmic Fairness and Vertical Equity: Income Fairness with IRS Tax Audit Models. 2022 ACM Conference on Fairness, Accountability, and Transparency. Available at: <https://www.microsoft.com/en-us/research/publication/algorithmic-fairness-and-vertical-equity-income-fairness-with-irs-tax-audit-models/> (accessed: 22.03.2026)
 15. Filipovich A. A. Czfirovaya transformacziya nalogovogo administrirovaniya: vliyanie na sobiraemost' nalogov, komplains i razvitie e'konomiki [Digital transformation of tax administration: Impact on tax collection, compliance and economic development]. *Vestnik evrazijskoj nauki* [Bulletin of Eurasian Science]. 2025. Vol. 17., no. 4. (In Russian). Available at: <https://esj.today/PDF/52FAVN425.pdf> (accessed: 04/22/2026)
 16. Tsaregradskaya Yu. K. Nalogovy`j komplains: podkhody` k ponimaniyu [Tax compliance: approaches to understanding]. *Lex Russica*. 2021. Vol. 74, no. 12, pp. 66–73. (In Russian)
 17. Vasilyeva E.G., Stepanov V.S. Transformacziya nalogovogo administrirovaniya v usloviyakh czifrovizaczii [Transformation of Tax Administration in the Context of Digitalization]. *Mezhdunarodny`j zhurnal gumanitarny`kh i estestvenny`kh nauk* [International Journal of Humanitarian and Natural Sciences]. 2023, no. 3-2 (78). (In Russian). Available at: <https://cyberleninka.ru/article/n/transformatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-usloviyakh-tsifrovizatsii> (accessed: 13.03.2026).
 18. Ksenda V. M. Czifrovizaczia nalogovogo administrirovaniya: sovremennaya model' i perspektivy` razvitiya [Digitalization of Tax Administration: Modern Model and Development Prospects]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. E'konomika* [Bulletin of Volgograd State University. Economics]. 2021. Vol. 23, no. 4, pp. 193–204. (In Russian)
 19. Novitskaya L. V. Czifrovizaczia nalogovogo administrirovaniya v Respublike Belarus' [Digitalization of Tax Administration in the Republic of Belarus]. *Bukhgalterskij uchet i analiz* [Accounting and Analysis]. 2021, no. 6, pp. 12–18. (In Russian)
 20. Susha N.T., Davydenko E.V. Razvitie czifrovy`kh tekhnologij v nalogovom administrirovanii Respubliki Belarus' [Development of Digital Technologies in Tax Administration of the Republic of Belarus]. *E'konomicheskij byulleten' NIE'I Ministerstva e'konomiki Respubliki Belarus'* [Economic Bulletin of the Research Institute of Economics of the Ministry of Economy of the Republic of Belarus]. 2022, no. 4, pp. 45–53. (In Russian)
 21. *Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus'* [Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus]. Minsk, 2015–2025. (In Russian). Available at: <https://nalog.gov.by/> (accessed: 10.03.2026).
 22. *Czeny` na arendu i soprovozhdenie programm 1S v Respublike Belarus'* [Prices for rental and maintenance of 1C programs in the Republic of Belarus]. PO.BY. (In Russian). Available at: https://po.by/price/?utm_source=chatgpt.com (accessed: 22.03.2026)
 23. *Sudebny`e raskhody` po novomu Kodeksu grazhdanskogo sudoproizvodstva* [Court costs under the new Code of Civil Procedure]. Ilex Belarus: information. legal system (accessed: 11.03.2026). (In Russian)

Received 3.04.2026