Вестник Самарского государственного экономического университета. 2026. № 7 (261). С. 132–140.
Vestnik of Samara State University of Economics. 2026. No. 7 (261). Pp. 132–140.

Научная статья
УДК 336.221.4
doi:10.46554/1993-0453-2026-7-261-132-140

Предсказуемость налоговых льгот в налоговой системе Республики Беларусь

Ирина Анатольевна Конончук
Полесский государственный университет, Пинск, Республика Беларусь,
I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. В статье приводится группировка налоговых льгот в зависимости от наличия установленных государством дополнительных условий их реализации (безусловные и условные), что актуально для плательщиков, использующих возможности налогового стратегирования для укрепления финансовых позиций. Обоснованы государственные целевые ориентиры введения различных видов налоговых льгот по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, имущественным налогам, отдельным особым режимам налогообложения, составляющими важный элемент налоговой системы Республики Беларусь. С целью повышения эффективности использования налоговых льгот в процессе налогового стратегирования представлена характеристика налоговых льгот с позиций статичности их функционирования в рамках действующего законодательства, рисков применения в качестве инструмента оптимизации налогового обязательства, предсказуемости влияния на финансовый результат деятельности плательщика. Аргументировано, что безусловные налоговые льготы (статичные), которые автоматически предоставляются определенному кругу плательщиков, выступают важным методом налоговой оптимизации при сохранении внутрифирменных особенностей управления и распределения ресурсов. Доказано, что условные налоговые льготы (динамические) реализуются через механизм приспособления плательщика к приоритетам экономического развития страны, что повышает уровень неопределенности при налоговом *планировании*. Выявлено, что для плательщика с позиций налогового стратегирования применение налоговой льготы с ограниченным периодом действия имеет преимущество по сравнению с ситуацией, когда сроки действия льготного налогового режима не ограничены.

Ключевые слова: классификация налоговых льгот Республики Беларусь, налоговое стратегирование, налоговые риски, налоговые ставки, степень предсказуемости налоговых льгот

Основные положения:

♦ обоснованы критериальные характеристики «условных налоговых льгот и «безусловных налоговых льгот» в целях предсказуемости использования такой группировки налоговых преференций и конкретных льгот в налоговом стратегировании плательщика;

♦ оценены потенциальные эффекты для государства от использования различных видов налоговых льгот с точки зрения воздействия на социально-экономическое поведение плательщика;

♦ выявлены риски применения налоговых преференций в зависимости от их отнесения к исследуемым группам, что позволяет учитывать и минимизировать негативное влияние налогового фактора на финансовую результативность деятельности плательщика.

Для цитирования: Конончук И.А. Предсказуемость налоговых льгот в налоговой системе Республики Беларусь // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2026. № 7 (261). С. 132–140. doi:10.46554/1993-0453-2026-7-261-132-140.

© Конончук И.А., 2026

Original article

Predictability of tax incentives in the tax system of the Republic of Belarus

Irina A. Kononchuk
Polessky State University, Pinsk, Republic of Belarus, I_Kononchuk@mail.ru

Abstract. This article presents a classification of tax incentives based on the availability of additional state-established conditions for their implementation (unconditional and conditional), which is relevant for taxpayers using tax strategy to strengthen their financial positions. It substantiates state targets for the introduction of various types of tax incentives for value-added tax, income tax, property taxes, and certain special tax regimes, which constitute an important element of the tax system of the Republic of Belarus. To improve the effectiveness of tax incentives in tax strategy, the article presents a description of tax incentives from the perspective of their static nature under current legislation, the risks of using them as a tool for optimizing tax liabilities, and the predictability of their impact on the taxpayer's financial performance. It has been argued that unconditional tax incentives (static) which are automatically granted to a certain group of taxpayers are an important method of tax optimization while maintaining internal corporate governance and resource allocation practices. It has been demonstrated that conditional tax incentives (dynamic) are implemented through a mechanism for taxpayers to adapt to the country's economic development priorities which increases the level of uncertainty in tax planning. It has been found that, from a tax strategy perspective, the use of a tax incentive with a limited validity period offers taxpayers an advantage over a situation where the preferential tax regime has no time limit.

Keywords: classification of tax incentives in the Republic of Belarus, tax strategy, tax risks, tax rates, predictability of tax incentives

Highlights:

♦ substantiated criteria for the characteristics of «conditional tax incentives» and «unconditional tax incentives» to ensure predictability of the use of such tax preferences and specific incentives in taxpayer tax strategy;

♦ assessed the potential effects of various types of tax incentives on the taxpayer's socioeconomic behavior;

♦ identified the risks of applying tax incentives depending on their classification in the studied groups, which allows for the consideration and minimization of the negative impact of tax factors on the taxpayer's financial performance.

For citation: Kononchuk I.A. Predictability of tax incentives in the tax system of the Republic of Belarus // Vestnik of Samara State University of Economics. 2026. No. 7 (261). Pp. 132–140. (In Russ.). doi:10.46554/1993-0453-2026-7-261-132-140.

Введение

В рамках проводимой в стране фискальной политики государство использует различные фискальные инструменты, содействуя изменениям в социально-экономической жизни общества через манипулирование государственными доходами и расходами. Важным инструментом фискальной политики являются налоги, оказывающие многостороннее влияние на экономику: они являются основным источником доходной части государственного бюджета, воздействуют на темпы экономического роста, поведение экономических субъектов, выступают источником инфляции, способом перераспределения доходов, антициклического регулирования. Необходимость реализации гибкой фискальной политики обосновывает широкое распространение налоговых льгот, направленных на стимулирование развития приоритетных отраслей экономики, поддержку социально уязвимых категорий и решение других стратегических целей государства. Для налоговой системы Республики Беларусь характерно наличие множества налоговых

льгот, дифференцированных по различным признакам: по объектному и субъектному составу, элементным дифференциациям, территориальному признаку, сферам применения относительно видов экономической деятельности и др. Содержательная характеристика и группировка налоговых льгот в аспекте решения государственных задач рассмотрены в трудах белорусских ученых Е.Ф. Киреевой [1], О.Л. Шулейко [2], И.А. Лукъяновой [3], которые исследовали их структуру с позиций выработки государственной налоговой политики, М.А. Шкляровой, изучающей налоговые льготы с целью поиска оптимальных налоговых решений с учетом повышения инвестиционной привлекательности страны [4]. На правительственном уровне принято постановление, регламентирующее эффективность применяемых в стране налоговых льгот с целью их пересмотра и корректировки [5]. Налоговые льготы в аспекте налогового планирования организаций Республики Беларуси детально рассмотрены Т.И. Василевской [6]. Автор статьи предложил использование налоговых льгот в налоговом менеджменте, базируясь на их функциональном назначении [7], и в условиях усиления реакции налоговых органов на попытки плательщиков оптимизировать налоговые платежи, в том числе с помощью различных вариантов налоговых льгот, выделил возможные инструменты минимизации налоговых рисков [8].

Российские ученые-налоговеды также активно исследуют потенциал и обосновывают метод налоговых льгот в механизме налоговой оптимизации на уровне организаций, среди них: С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко [9], Е.С. Вылкова [10], Ю.А. Лукаш [11; 12], Э.С. Митукова [13], О.А. Мясников [14], М.В. Романовский, О.В. Врублевская, Н.Г. Иванова [15], М.С. Самитов [16], Т.Ю. Сергеева [17].

Однако для реализации концепции налогового стратегирования в организациях, отвечающей потребностям долгосрочного продуктивного развития бизнеса, важно оценить налоговые льготы с позиций предсказуемости их влияния на показатели деятельности плательщика и выполнения ими стратегической функции, что определило цель исследования в рамках статьи.

Обозначенная цель предполагает решение следующих задач: обосновать функциональное значение отдельных налоговых льгот, встроенных в налоговую систему Республики Беларусь, в контексте государственных интересов; выявить критерии разграничения налоговых льгот с позиций их использования как метода налоговой оптимизации и перспектив их применения в долгосрочном периоде; оценить риски применения различных групп налоговых льгот и конкретных налоговых льгот в налоговом стратегировании организаций.

Методы

Методологической основой исследования послужили действующее налоговое законодательство Республики Беларусь, ранее полученные научные результаты автора статьи по проблематике внедрения налогового стратегирования организациями, комбинация таких общелогических методов, как анализ (классификация налоговых льгот по различным критериям в аспекте налогового стратегирования, что позволило оценить роль каждой группы в налоговом планировании, риски потерь налоговых выгод) и синтез (представление всей системы налоговых льгот в структурированном виде, выявляя неиспользуемые возможности и способы повышения эффективности их использования с учетом ресурсных ограничений и возможностей, а также тактических задач организации), индукция (исследование отдельных налоговых льгот с точки зрения инструмента воздействия государства на отдельные стороны финансово-хозяйственной деятельности плательщика, временного характера их действия обеспечило понимание общего механизма их реализации) и дедукция (характеристика конкретных налоговых льгот и их групп с позиций приспособления плательщика к условиям внешней среды с целью оптимизации налогов и их бессрочности, а следовательно, предсказуемости), обобщение (группировка налоговых льгот, определение государственных приоритетных сфер поддержки налоговыми методами, что закладывает основы построения налоговой стратегии организации).

Результаты

Механизм стимулирования экономической активности субъектов хозяйствования с использованием налоговых льгот предполагает дифференциацию налоговых ставок, освобождение от уплаты налогов, изъятие из-под объекта обложения определенных оборотов, изменение сроков уплаты налогов и другие налоговые инструменты, целенаправленно воздействующие на различные аспекты экономической активности плательщиков и позволяющие решить множество государственных задач. При этом применение налоговых льгот может носить безусловный или условный характер, понимание разницы между которыми имеет важное значение для плательщика с позиций уровня их предсказуемости, а следовательно, и результатов его деятельности с учетом налогового фактора.

Безусловные налоговые льготы предоставляются конкретным плательщикам вне зависимости от соблюдения дополнительных условий. Примером таких льгот является установление различных налоговых ставок по видам деятельности. Так, общеустановленная ставка налога на прибыль в Республике Беларусь составляет 20%. Однако предусмотрены более высокие ставки для банков и страховых компаний (25%) и микрофинансовых организаций (30%), что обусловлено экономическими различиями между секторами. В нашем случае повышенными налоговыми ставками облагаются высокорентабельные сектора экономики, с низким уровнем капиталоемкости, способствуя перераспределению фискальной нагрузки. Кроме того, данный подход отражает направленность государства на стимулирование перетока капитала в производственные отрасли.

Безусловные налоговые льготы в виде сокращения ставки налога на прибыль предоставляются в отношении научно-технологических парков и их резидентов, а также центров трансфера технологий. Эти структуры играют ключевую роль в коммерциализации научных разработок, интеграции науки и бизнеса, а также в формировании инновационной экосистемы. Поэтому логичным является такое дополнение государственных мер развития науки и технологий в стране, как освобождение данных плательщиков от обложения имущественными налогами (налог на недвижимость, земельный налог).

Получается, что безусловные налоговые льготы автоматически предоставляются определенному кругу плательщиков. Данные *преференции статичны*, так как их применение направлено на уже сложившиеся ситуации или виды деятельности, которые автоматически получают налоговые выгоды от действующих правил, что может выступать основой для налогового планирования.

В отличие от безусловных налоговых льгот, применение *условных льгот* основывается на соблюдении плательщиками конкретных, определенных законодательством условий: производство конкретного товара, оказание услуги, география размещения производства, направление реализации продукции и другие, заранее определенные требования. Например, дифференциация налоговых ставок по НДС зависит от вида реализуемого или ввозимого на территорию Республики Беларусь товара, обоснована потребностью учета различной функциональной и социальной значимости продуктов потребления. Применение пониженной налоговой ставки по НДС в размере 10% на продовольственные товары, товары для детей и лекарственные препараты обусловлено их высокой социальной значимостью и ключевой ролью в структуре потребительской корзины. Эти товары относятся к категории первой необходимости, а их потребление характеризуется низкой ценовой эластичностью, что означает незначительное снижение спроса при росте цен.

Установление пониженной налоговой нагрузки на такие товары позволяет минимизировать негативное влияние косвенного налогообложения на уровень жизни населения, особенно социально уязвимых групп. В совокупности с другими мерами социальной политики данный подход способствует реализации принципа вертикальной справедливости в налогообложении, при котором налоговая нагрузка распределяется с учетом платежеспособности и потребительских приоритетов граждан. А для плательщиков НДС применение такой налоговой ставки создает условия максимального использования налоговых вычетов,

применяемых в условиях зачетного метода расчета НДС.

Помимо выполнения социальной функции, налоговая система через механизм дифференциации ставок может решать стратегическую задачу стимулирования развития приоритетных направлений экономической деятельности. Одним из важнейших направлений государственной экономической политики Республики Беларусь является формирование условий для инновационного развития, технологической модернизации и повышения конкурентоспособности национальной экономики.

В этой связи установление пониженной ставки налога на прибыль (10%) в отношении прибыли, полученной от реализации произведенной высокотехнологичной продукции, представляет собой целенаправленную меру налогового стимулирования. Производство такой продукции, хотя и требует значительных вложений в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, развитие инфраструктуры, подготовку высококвалифицированных кадров и внедрение передовых технологий, позволяет плательщикам значительно сокращать налоговую нагрузку на прибыль, высвобождая необходимые ресурсы. Также проведение государством финансовой политики стимулирования производства и реализации экспортно ориентированной продукции позволяет резидентам СЭЗ сокращать налоговые обязательства на сумму налога на прибыль от реализации продукции собственного производства за пределы Республики Беларусь.

В условиях трансформации экономических и социальных приоритетов особыми преференциями пользуются социально ориентированные организации, деятельность которых направлена на решение задач инклюзии, устойчивого развития и охраны окружающей среды.

Так, в Республике Беларусь предусмотрены значительные налоговые преференции для организаций, использующих труд инвалидов. Согласно налоговому законодательству, прибыль таких организаций освобождается от налогообложения налогом на прибыль, что позволяет им перераспределять ресурсы на развитие производственной базы, создание инклюзивной среды и повышение конкурентоспособности.

Дополнительно, от налога на недвижимость освобождаются капитальные строения (здания, сооружения) и их части, принадлежащие организациям, входящим в состав общественных объединений инвалидов, таких как «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» и др. Это способствует снижению эксплуатационных издержек и стимулирует развитие инфраструктуры, ориентированной на потребности людей с ограниченными возможностями.

Отдельные земельные участки, находящиеся в пользовании указанных объединений, также освобождаются от земельного налога, что дополнительно снижает налоговую нагрузку и способствует устойчивому функционированию данных организаций.

Наряду с социальными аспектами, налоговые льготы предоставляются и в экологической сфере. Условием освобождения от обложения земельным налогом участков является использование находящихся на таких землях основных средств в производстве, преобразовании, аккумулировании и передаче электрической энергии, получаемой из возобновляемых источников. Аналогично, от налога на недвижимость освобождаются капитальные строения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки. Эти меры позволяют оптимизировать налоговые платежи организаций, реализующих «зеленые» инвестиции и развитие экологически чистых технологий.

Указанные налоговые преференции тесно связаны с реализацией ESG-принципов, которые становятся неотъемлемой частью стратегий устойчивого развития организаций. Использование налоговых льгот в рамках ESG-ориентированной политики позволяет компаниям не только снижать фискальную нагрузку, но и формировать положительный имидж, привлекать устойчивое финансирование и повышать доверие со стороны общества и государства.

В Республике Беларусь среди плательщиков налогов особой популярностью пользуются особые режимы налогообложения, которые позволяют плательщикам сократить налоговую нагрузку и расходы на налоговое администри-

рование при определенных условиях. Однако законодатель, используя такой стимул для развития малого и среднего предпринимательства, поддержания сельского хозяйства, обеспечивающего продовольственную безопасность страны, определил ряд требований для применения упрощенной системы налогообложения и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции как особых налоговых режимов: по размеру и структуре валовой выручки, количеству наемных работников. Государство преднамеренно создает условия неравенства между плательщиками, которые используют льготные режимы, и плательщиками, применяющими общую систему налогообложения, равно как и иные налоговые льготы, оправдываясь внефискальными целями, которые должны быть достигнуты в результате применения такой государственной меры.

Таким образом, применение условных налоговых стимулов зависит от выполнения ряда определенных налоговым законодательством требований и характеризуются *динамичностью*, поскольку использование налоговых преимуществ зависит от будущего поведения плательщика, соблюдения/несоблюдения перечня условий.

Обсуждение

С учетом перечисленных положений с точки зрения *предсказуемости* условные и безусловные налоговые льготы имеют различные характеристики, что важно учитывать в рамках налогового стратегирования (см. таблицу).

Эффект от применения безусловных налоговых льгот имеет предсказуемый и гарантированный характер, что позволяет учитывать их при построении долгосрочных финансовых моделей. Такие налоговые льготы функционируют как важный элемент налоговой безопасности плательщика, когда минимизируется вероятность потери налогового преимущества при несоблюдении дополнительных условий.

Условные налоговые льготы при налоговом стратегировании рассматриваются как вариантный инструмент и требуют сценарного планирования (с учетом / без учета налоговой льготы). Но важной чертой данной группы льгот является то, что они побуждают плательщика к трансформации их бизнес-процессов, ориентируя на вовлечение в инновационную, экологическую, социальную и иную выгодную для государства деятельность.

Однако и безусловные, и условные налоговые льготы имеют общую характеристику – они могут быть отменены, ужесточены требования к их применению или увеличены налоговые ставки. Изменение ситуации в стране (политической, экономической, демографической) может вызвать пересмотр целей социально-экономической политики государства, механизмов и инструментов их реализации. Если налоговая льгота имеет неопределенный срок действия (как правило, налоговые льготы, установленные Налоговым кодексом Республики Беларусь), то законодатель может изменить налоговые правила, предусматривающие изменение ставок, отмену налоговых льгот, так как это не запрещено законодательством. Достаточно, чтобы последствия новых правил проявились в следующем финансовом году (в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь изменения по налогам вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия), что, с одной стороны, *ослабевает степень предсказуемости* их применения. Так, в 2024 году ставка налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации произведенных высокотехнологичных товаров, увеличилась с 5% до 10%, а прибыль от реализации произведенных плательщиком продуктов питания для детей раннего возраста стала облагаться налогом на прибыль по ставке 5% вместо освобождения. Отмена

Характеристика видов налоговых льгот

Вид налоговых льгот	Предсказуемость	Риски	Гибкость поведения плательщика	Использование в налоговой стратегии
Безусловные	Высокая	Минимальные	Низкая	Долгосрочное планирование
Условные	Низкая	Повышенные	Высокая	Требуют сценарного анализа и постоянного мониторинга

налоговой льготы или ее сокращение, повлекшая дополнительные затраты, не влечет за собой для налогоплательщика ни права на возмещение ущерба, ни права на продолжение ее использования в течение какого-либо периода для адаптации к новым, более суровым условиям хозяйствования.

С другой стороны, законодатель ограничил частоту внесения изменений (изменение законодательного акта допускается, как правило, не чаще 1 раза в 2 года, а изменение иного нормативного правового акта – не чаще 1 раза в год) [18], что позволяет сгладить определенную *правовую нестабильность и непредсказуемость* налоговых последствий, связанных с изменением льгот, включая восстановление налоговой ставки, которая была сокращена для решения задач макроэкономического формата.

Отдельное место в налоговой системе Республики Беларусь занимают налоговые льготы, которые имеют ограниченный срок действия. Это касается резидентов СЭЗ, Парка высоких технологий, индустриального парка «Великий камень», которым предоставлено право воспользоваться льготными условиями налогообложения с целью развития приоритетных для страны направлений деятельности (IT-индустрия, машиностроение, тонкая химия и биотехнология, создание новых материалов) [19]. Плательщики, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории малых и средних населенных пунктов, имеют право в течение 7 лет на значительные налоговые преференции в отношении налога на прибыль, имущественных налогов, что является одной из мер решения государственной задачи деурбанизации и повышения привлекательности территорий страны, расположенных вне крупных городов. Крестьянские (фермерские) хозяйства вправе планировать показатели финансового-хозяйственной деятельности в течение 3 лет со дня их государственной регистрации с учетом освобождения от налогов и сборов.

Для плательщика с позиций предсказуемости и стабильности налогового результата установление периода действия налоговой льготы имеет преимущество по сравнению с ситуацией, когда сроки действия льготного налогового режима не ограничены. Действие налоговых льгот в течение известного плательщику периода при соблюдении определенных параметров деятельности гарантирует сохранение условий, при которых плательщик строит бизнес-процессы, определяя степень эффективности, возможности и угрозы достижения своих стратегических планов.

Действие налоговой льготы в течение фиксированного срока обеспечивает организации четкий горизонт планирования, в рамках которого определяются финансовые потоки, рассчитывается налоговая нагрузка с учетом налоговых преференций как фактора сокращения затрат и повышения рентабельности деятельности. В отличие от бессрочных, такие налоговые льготы позволяют плательщикам заранее готовиться к сроку истечения их действия, способствуя адаптации бизнеса к деятельности в новых условиях. В таком ключе применение наиболее благоприятного налогового режима зависит от поведения плательщика, что формирует *динамическую предсказуемость* налогового результата, при котором налоговые преференции гарантированы только при корректном поведении плательщика и выполнении установленных условий.

Заключение

Проведение налоговой политики в Республике Беларусь, направленной на стимулирование развития приоритетных видов экономической деятельности, выпуска важной для обеспечения экономической безопасности страны продукции, обеспечение равных комфортных условий жизнедеятельности по всей территории страны, реализуется с использованием широкого спектра налоговых преференций.

Налоговые льготы в виде сокращения налоговых ставок, освобождения от уплаты налогов, выведения из-под обложения отдельных операций предоставляются как заранее определенному кругу плательщиков без встречного выполнения требований, характеризуясь как статичные (безусловные налоговые льготы), так и в обмен на выполнение законодательно установленных условий, которые являются по отношению к поведению плательщика динамичными (условные налоговые льготы). Однако использование инструментов налогового стимулирования в такой конструк-

ции, позволяя плательщику работать в более выгодных налоговых условиях, не гарантирует сохранение этих условий в течение определенного периода, так как их действие во времени обусловлено свободой законодателя пересматривать параметры фискальной политики.

Налоговые льготы с заранее определенными сроками их действия (характеризуются как динамически предсказуемые), хотя и зависят от поведения плательщика, обеспечивают плательщикам налогов большую предсказуемость, оказывая влияние на налоговый результат в течение льготного периода, создают основу налогового стратегирования при сохранении контроля государства над направлением развития экономики страны.

Список источников

1. Киреева Е.Ф., Понкратова В.В. Налоговые льготы в стимулировании инноваций: мировой опыт и актуальные тренды // Финансы. 2025. № 5. С. 22–29.

2. 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. Навука, 2023. 225 с.

3. Лукъянова И.А. Налоговая стратегия современного государства: теория, методология, практика : автореф. дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.10. Минск, 2022. 51 с.

4. Шклярова М.А. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Республике Беларусь : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. Минск, 2016. 27 с.

5. Положение о порядке оценки эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам) : утв. Постановлением Совмина от 30.10.2019 № 735. URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21900735 (дата обращения: 20.08.2025).

6. Василевская Т.И. Налогообложение организаций и оптимизация налоговых платежей : [с учетом изменения законодательства Республики Беларусь в 2011 году] : учеб.-метод. пособие. Минск : ТетраСистемс, 2011. 80 с.

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

8. Конончук И.А. Оптимизация налоговых платежей организацией и минимизация налоговых рисков // Государственное регулирование экономики и повышение эффективности деятельности субъектов хозяйствования : сб. науч. ст. XIX Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. памяти засл. работника промышленности, д-ра экон. наук, проф. С. А. Пелиха, Минск, 17 апр. 2025 г. Минск, 2025. С. 485–489.

9. Барулин С.В., Ермакова Е.А., Степаненко В.В. Налоговый менеджмент : учебник. Москва : Дашков и К, 2012. 332 с.

10. Вылкова Е.С. Налоговое планирование : учебник для магистров. Москва : Юрайт, 2011. 639 с.

11. Лукаш Ю.А. Оптимизация налогов. Методы и схемы. Москва : ГроссМедиа, 2006. 384 с.

12. Лукаш Ю.А. Налоговое планирование как составляющая обеспечения безопасности и развития бизнеса : учеб. пособие. Москва : Флинта, 2022. 97 с.

13. Митукова Э.С. Налоговое планирование: более 60 законных схем. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : АйСи Групп, 2023. 304 с.

14. Мясников О.А. Способы оптимизации налоговой нагрузки на бизнес. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : АйСи Групп, 2024. 336 с.

15. Налоги и налогообложение : учебник для акад. бакалавриата / М.В. Романовский [и др.] ; под ред. М.В. Романовского, Н.Г. Ивановой. Москва : Юрайт, 2016. 441 с.

16. Самитов М.С. Налоги: оптимизируй или умри. Москва : Феникс, 2022. 271 с.

17. Сергеева Т.Ю. Методы и схемы оптимизации налогообложения. Москва : Экзамен, 2015. 285 с.

18. О нормативных правовых актах : закон Респ. Беларусь от 17 июля 2018 г. № 130-З (в ред. закона Респ. Беларусь от 28 июня 2024 г. № 15-З). URL: https://etalonline.by/document/?regnum=h11800130 (дата обращения: 23.10.2025).

19. Конончук И.А., Пригодич И.А. Аналитический синопсис применяемых налоговых методов стимулирования инновационной активности в Республике Беларусь // Банковская система: устойчивость и перспективы развития : сборник научных статей IX Междунар. науч.-практ. конф. по вопросам банковской экономики, Пинск, Респ. Беларусь, 25–26 окт. 2018 г. Пинск : ПолесГУ, 2018. С. 67–70.

References

1. Kireeva E.F., Ponkratova V.V. Tax incentives in stimulating innovation: global experience and current trends // Finance. 2025. No. 5. Pp. 22–29.

2. Macroeconomic Regulation of the Development of the Republic of Belarus / A.I. Luchenok [et al.] ; under the general editorship of A.I. Luchenok ; Nat. Academy of Sciences of Belarus, Institute of Economics. Minsk : Belarus. Navuka, 2023. 225 p.

3. Lukyanova I.A. Tax Strategy of the Modern State: Theory, Methodology, Practice : abstract of diss. ... Doctor of Economics : 08.00.10. Minsk, 2022. 51 p.

4. Shklyarova M.A. Tax regulation of investment activities in the Republic of Belarus : abstract of diss. ... Candidate of Economic Sciences : 08.00.10. Minsk, 2016. 27 p.

5. Regulation on the procedure for assessing the effectiveness of tax benefits, fees (duties) : approved by Resolution of the Council of Ministers of Oct. 30, 2019 No. 735. URL: https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=C21900735/ (date of access: 20.08.2025).

6. Vasilevskaya T.I. Taxation of organizations and optimization of tax payments : [taking into account the changes in the legislation of the Republic of Belarus in 2011] : teaching aid. Minsk : TetraSystems, 2011. 80 p.

7. Kononchuk I.A. Tax management in organizations of the Republic of Belarus: state and development prospects : monograph. Pinsk : PolesGU, 2018. 144 p.

8. Kononchuk I.A. Optimization of tax payments by an organization and minimization of tax risks // State regulation of the economy and improving the efficiency of business entities : collection of scientific articles of the XIX International scientific and practical conference, dedicated to the memory of the Honored Worker of Industry, Doctor of Economics, Professor S.A. Pelikh, Minsk, April 17, 2025. Minsk, 2025. Pp. 485–489.

9. Barulin S.V., Ermakova E.A., Stepanenko V.V. Tax management : textbook. Moscow : Dashkov & K, 2012. 332 p.

10. Vylkova E.S. Tax Planning : textbook for masters. Moscow : Yurait, 2011. 639 p.

11. Lukash Yu.A. Tax Optimization. Methods and Schemes. Moscow : GrossMedia, 2006. 384 p.

12. Lukash Yu.A. Tax Planning as a Component of Business Security and Development : study guide. Moscow : Flinta, 2022. 97 p.

13. Mitukova E.S. Tax Planning: More Than 60 Legal Schemes. 4th ed., revised and expanded. Moscow : IC Group, 2023. 304 p.

14. Myasnikov O.A. Ways to Optimize the Tax Burden on Business. 2nd ed., revised and expanded. Moscow : IC Group, 2024. 336 p.

15. Taxes and Taxation : textbook for the Academic Bachelor's Degree / M.V. Romanovsky [et al.] ; ed. by M.V. Romanovsky, N.G. Ivanova. Moscow : Yurait, 2016. 441 p.

16. Samitov M.S. Taxes: Optimize or Die. Moscow : Phoenix, 2022. 271 p.

17. Sergeeva T.Yu. Methods and Schemes for Tax Optimization. Moscow : Exam, 2015. 285 p.

18. On Regulatory Legal Acts : Law of the Republic of Belarus of July 17, 2018 No. 130-Z (as amended by the Law of the Republic of Belarus of June 28, 2024 No. 15-Z). URL: https://etalonline.by/document/?regnum=h11800130/ (date of access: 23.10.2025).

19. Kononchuk I.A., Prigodich I.A. Analytical synopsis of the applied tax methods of stimulating innovative activity in the Republic of Belarus // Banking system: stability and development prospects : collection of scientific articles of the IX International scientific and practical conference on banking economics, Pinsk, Republic of Belarus, Oct. 25–26, 2018. Pinsk : Polesie State University, 2018. Pp. 67–70.

Информация об авторе

И.А. Конончук – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансового менеджмента Полесского государственного университета.

Information about the author

I.A. Kononchuk – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Financial Management at the Polessky State University.

Статья поступила в редакцию 21.01.2026; одобрена после рецензирования 11.02.2026; принята к публикации 29.06.2026.

The article was submitted 21.01.2026; approved after reviewing 11.02.2026; accepted for publication 29.06.2026.