

13. Ремонт техники и обновление автопарков – в Беларуси готовятся к началу посевных работ [Электронный ресурс] // СТБ. – 06.02.2025. – Режим доступа: <https://ctv.by/news/obshestvo/remont-tehniki-i-obnovlenie-avtoparkov-v-belarusi-gotovyatsya-k-nachalu-posevnykh-rabot>. – Дата доступа: 27.02.2026.
14. Животных меньше, людей нет: почему деградирует сельское хозяйство? [Электронный ресурс] // Еврорадио. – 02.07.2025. – Режим доступа: <https://amp.euroradio.fm/ru/zhivotnykh-menshe-lyudey-net-pochemu-degradiрует-selskoe-khozyaystvo>. – Дата доступа: 27.02.2026.
15. Экспорт и логистика сырьевых товаров: реальность хуже, чем планы [Электронный ресурс] // NEG.BY. – Режим доступа: https://neg.by/novosti/otkrytiy/eksport-i-logistika-syrevykh-tovarov-realnost-khuzhe-chem-plany/?utm_source=chatgpt.com. – Дата доступа: 27.02.2026.
16. Как ученые видят развитие белорусского АПК до 2040 года [Электронный ресурс] // СБ. Беларусь сегодня. – Режим доступа: <https://www.sb.by/articles/kak-uchenye-vidyat-razvitiye-belorusskogo-apk-do-2040-goda.html>. – Дата доступа: 27.02.2026.
17. Belarus dairy exports on the rise [Электронный ресурс] // Dairy Global. – Режим доступа: https://www.dairyglobal.net/industry-and-markets/market-trends/belarus-dairy-exports-on-the-rise/?utm_. – Дата доступа: 27.02.2026.
18. Export of food and agricultural raw materials from Belarus [Электронный ресурс] // Tadviser. – Режим доступа: https://tadviser.com/index.php/Article:Export_of_food_and_agricultural_raw_materials_from_Belarus?utm_source=chatgpt.com. – Дата доступа: 27.02.2026.
19. Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by/>. – Дата доступа: 08.10.2025.

УДК 336.226.142.4(476)

НАЛОГОВЫЙ КОМПЛАЕНС: СУЩНОСТЬ И РЕАЛИЗАЦИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Щербатюк С. Ю., Фурса А. А., Шахнович Я. В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Аннотация. В статье приведены результаты исследования сущностных характеристик налогового комплаенса как нового направления в повышении эффективности системы налогообложения. В результате впервые предложены комплексные определения налогового комплаенса в разрезе его видов (внутрикорпоративного, государственного и комплаенс-аудита); конкретизированы его цели и функциональная структура на разных уровнях его реализации. Они отражают суть рассматриваемого явления и дают теоретическую основу дальнейшему развитию методик, инструментария и механизма налогового комплаенса.

Summary. This article presents the results of a study examining the essential characteristics of tax compliance as a new approach to improving the efficiency of the tax system. As a result, comprehensive definitions of tax compliance across its various types (internal, government, and compliance audits) are proposed for the first time; its objectives and functional structure at various levels of implementation are specified. These definitions capture the essence of the phenomenon under consideration and provide a theoretical basis for the further development of tax compliance methods, tools, and mechanisms.

Ключевые слова: налоговый комплаенс, администрирование, контроль, риск-менеджмент, налоговые риски, налогообложение.

Key words: tax compliance, administration, control, risk management, tax risks, taxation.

Изучение сущности налогового комплаенса представляет собой новое направление современной науки. Вопросы анализа сущности налогового комплаенса на уровне государства пока недостаточно освещены в научной финансово-экономической литературе, а в тех случаях, когда налоговый комплаенс становится объектом рассмотрения, в фокус внимания попадает именно микроэкономическое понимание термина налогового комплаенса как системы внутреннего контроля на уровне организаций [1].

Рассматривая значение термина «комплаенс» (англ. compliance – соответствие; происходит от глагола to comply – соответствовать), который буквально означает «соблюдение, действие в соответствии с запросом или указанием, повиновение» (англ. compliance is an action in accordance with a request or command, obedience), можно определить его как в общем соответствии каким-либо внутренним или внешним требованиям или нормам [2]. Уточненное понимание комплаенса связано с рисками. Так, под комплаенсом можно понимать систему, обеспечивающую выявление и ликвидацию рисков несоответствия деятельности организаций и граждан нормам законодательства, установленным регулятивным правилам и стандартам, рисков применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации в результате несоблюдения норм, касающихся бизнес-деятельности [3].

Рассматривая комплаенс в связи с налоговыми рисками, можно определить его как налоговый комплаенс.

Целью настоящего исследования является раскрытие сущностного содержания налогового комплаенса с тем, чтобы определить его полезность как элемента системы налогового контроля Республики Беларусь.

Исследуя природу понятия «комплаенс», нужно сказать, что в Республике Беларусь данный термин не получил пока широкого распространения, он применяется в основном в банковском секторе. Так, термин «комплаенс-контроль» используется в значении, определенном Инструкцией об организации корпоративного управления, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 21 февраля 2024 г. № 62, как деятельность, осуществляемая банком в целях контроля за соблюдением банком, его должностными лицами и иными работниками законодательства, требований контролирующих (надзорных) органов, локальных правовых актов банка и применяемых

банком стандартов деловой практики, определяющих его внутреннюю политику и процедуры [4].

Что касается налогового комплаенса, то данный термин более широко исследован в российской научной литературе.

Так, Цареградская Ю. К. придерживается мнения, что для организаций более интересно внедрение налогового комплаенса как части корпоративного, поскольку это позволит более эффективно осуществлять налоговую политику организации и получать налоговую выгоду на законных основаниях. Для государства приоритетным является обеспечение функционирования налогового законодательства при помощи различных механизмов, прописанных законодательно и стимулирующих всех участников отношений к правомерному поведению [5].

В таблице ниже приведены подходы к трактовке понятия налогового комплаенса, представленные в немногочисленных работах российских авторов.

Таблица 1 – Понимание налогового комплаенса в современной литературе

Автор	Определение налогового комплаенса
1	2
Р. А. Петухова, Е. В. Сладкова	как реализация функции налогового администрирования [1]
Ю. К. Цареградская	- как система управления налоговыми рисками; - как соблюдение налогового законодательства [5]
М. М. Коростелкин	соблюдение налогового законодательства всеми участниками налоговых отношений, что позволяет минимизировать экономические и правовые издержки, возникающие при налоговых нарушениях [6]
Л. И. Шинкаренко, К. В. Козлов	- как соблюдение установленных налоговых правил; - как выявление рисков нарушений законодательства при использовании различных финансовых ресурсов [7]
А. А. Муравлева, Т. С. Быковская	как часть корпоративного комплаенса, связанного с контролем за соответствием системы налогового и бухгалтерского учета требованиям налогового законодательства [8]
Е. В. Овчарова	- как система организации надлежащего документооборота, которая позволила бы избежать либо в максимальной степени минимизировать возможные налоговые риски; - как система организации исполнения налоговых обязательств, в том числе налогового учета и налоговой отчетности налогоплательщика, налогового агента, кредитной организации во взаимодействии с субъектами налогового администрирования, которая полностью исключает либо сводит к минимуму возможность нарушения налогового законодательства и злоупотребления субъективным налоговым правом [9]

Продолжение таблицы 1

1	2
В. М. Ксенда, И. В. Григоренко, Е. А. Шкарупа, А. А. Тургаева	как формализация норм налогового законодательства с соблюдением прав в рамках практической реализации налогового администрирования [10]
Национальная Ассоциация Комплаенс	риск-ориентированная система управления, обеспечивающая соответствие деятельности организаций и иных лиц действующему налоговому законодательству и добровольно принятым на себя обязательствам [11]

Примечание – Источник: собственная разработка на основе обзора литературных источников

Как видно, все определения налогового комплаенса разнятся по своей сути: он рассматривается и как функция налогового администрирования, и как система управления налоговыми рисками, как система организации документооборота и исполнения налоговых обязательств, как соблюдение налогового законодательства.

Можно отметить бессистемность представленных определений, отсутствие единства в понимании сущностных характеристик комплаенса. В этом смысле нам больше импонирует определение, данное Национальной Ассоциацией Комплаенс как риск-ориентированной системы управления [11].

Исследование природы термина «комплаенс» позволяет определить базисные черты налогового комплаенса:

1. риск-ориентированный подход (выявление налоговых рисков и вероятности налоговых нарушений);
2. контроль соблюдения норм, правил, налогового законодательства (выявление налоговых нарушений и оценка их последствий);
3. целевая ориентация на минимизацию последствий налоговых нарушений (предотвращение воздействия налоговых рисков).

Таким образом, для налогового комплаенса характерны превентивно-предупредительная, прогностическая и контрольная функции.

Реализация этих функций возможна в рамках действующей налоговой системы посредством налогового администрирования и налогового контроля.

И поскольку, по нашему мнению, налоговый комплаенс имеет разнородный характер: 1) риск-менеджмент на микроуровне; 2) налоговое регулирование на государственном уровне, то и системы налогового администрирования и налогового контроля надо рассматривать с разных позиций: как элементы внутренней системы менеджмента организации и как элементы налоговой системы государства.

В связи с указанной градацией налогового комплаенса можно конкретизировать и его цели:

- на уровне риск-менеджмента организации – сокращение налоговых издержек и потерь от ненадлежащего исполнения налогового законодательства;

- на уровне государства – наиболее эффективная реализация налоговой политики.

Следовательно, и определение налогового комплаенса должно иметь две стороны: внутренний и внешний. При этом внешний налоговый комплаенс может проводиться как государственными органами, так и независимыми аудиторскими организациями (аудиторами). Исходя из данной классификации и целевой направленности налогового комплаенса, можно сформулировать следующие определения:

- налоговый комплаенс внутренний (внутрикорпоративный) – это система организационно-управленческих мер, осуществляемых внутренними подразделениями организации в целях контроля за соблюдением должностными лицами организации налогового законодательства, требований контролирующих (надзорных) органов, локальных правовых актов (налоговый аспект учетной политики), выявления и оценки налоговых рисков и прогнозирования налоговых издержек.

- налоговый комплаенс государственный – это система правовых мер, нормативного регулирования деятельности налоговых и контролирующих (надзорных) органов, которые направлены на соблюдение требований налогового законодательства и предупреждение его нарушения в рамках реализации налоговой политики государства;

- налоговый комплаенс-аудит – деятельность, осуществляемая аудитором в целях выражения мнения о соблюдении организацией, его должностными лицами и иными работниками налогового законодательства, требований контролирующих (надзорных) органов, а также услуги по оптимизации налогообложения, минимизации налоговых рисков и последствий налоговых нарушений.

Таким образом, предложенные определения, основанные на понимании существенных характеристик налогового комплаенса, конкретизации его целей и функциональной структуры на разных уровнях его реализации, являются системными и комплексными. Они отражают суть рассматриваемого явления и дают теоретическую основу дальнейшему развитию методик, инструментария и механизма налогового комплаенса.

ЛИТЕРАТУРА

1. Петухова, Р. А. Совершенствование налогового администрирования с учетом мировой практики применения современных информационных технологий / Р. А. Петухова, Е. В. Сладкова // Инновационное развитие экономики. Научно-практический и теоретический журнал. – 2017, № 2(38). – С. 191-197.
2. <https://ru.wikipedia.org/wiki>.
3. <https://compliance.su/info/articles/komplaens-prosto-o-slozhnom/>.
4. Инструкция об организации корпоративного управления, утв. постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 21 февраля 2024 г. № 62.

5. Цареградская, Ю. К. Налоговый комплаенс: подходы к пониманию / Ю. К. Цареградская // Lex russica. – 2021. – Т. 74. – № 12. – С. 66-73.
6. Коростелкин, М. М. Налоговый комплаенс как система подтверждения достоверности расчета налоговых обязательств / М. М. Коростелкин // Управленческий учет. – 2014. – № 11. – С. 60.
7. Шинкаренко, Л. И. Налоговый комплаенс как инструмент управления налогами на предприятии [Электронный ресурс] / Л. И. Шинкаренко, К. В. Козлов // Материалы IX Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». – Режим доступа: <https://scienceforum.ru/2017/article/2017030395>.
8. Муравлева, А. А. Налоговый комплаенс: право, обязанность? [Электронный ресурс] / А. А. Муравлева, Т. С. Быковская. – Режим доступа: <http://synergy-journal.ru/archive/article3963>.
9. Овчарова, Е. В. Налоговый комплаенс в России: проблемы соотношения мер административного принуждения и стимулирования / Е. В. Овчарова // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2019. – № 1. – С. 89-90.
10. Комплаенс и сервисность системы налогового администрирования Российской Федерации / В. М. Ксанда [и др.] // Вестник АГТУ. – Сер.: Экономика. – 2018. – № 4. – С. 86-93.
11. <https://compliance.su/glossary/nalogovyuy-komplaens/nalogovyuy-komplaens/>.

УДК 338.43:330.32(476)

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ И ЭКОНОМИЧЕСКИЕ МЕХАНИЗМЫ РАСШИРЕННОГО ВОСПРОИЗВОДСТВА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Ялоза Ю. Д.

ГП «Институт системных исследований в АПК НАН Беларуси»

г. Минск, Республика Беларусь

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые аспекты формирования эффективного расширенного воспроизводства в аграрной сфере Республики Беларусь на современном этапе. Автором обосновывается тезис о том, что устойчивое развитие сельского хозяйства возможно только при синергии трех компонентов: мотивации субъектов хозяйствования, интенсификации производства и ресурсообеспеченности. Анализируются роль и место современных технологий, включая цифровизацию и точное земледелие как драйверов интенсификации. Особое внимание уделяется структуре и инструментам экономического механизма управления, которые должны быть направлены на одновременное воздействие на все три компонента расширенного воспроизводства. Рассматриваются положения новой Государственной программы «АПК будущего» на 2026-2030 годы как стратегической основы для реализации этих задач.

Summary. The article examines the key aspects of forming effective expanded reproduction in the agricultural sector of the Republic of Belarus at the current stage. The author substantiates the thesis that sustainable agricultural development is possible only through the synergy of three components: the motivation of economic agents, production intensification, and reliable resource provision. The role and place of modern technologies, including digitalization and precision farming, as drivers of intensification are analyzed. Particular attention is paid to the structure and instruments of the