

УДК 336.22

**А.В. РАДЦЕВИЧ**

аспирант

Белорусский государственный экономический университет,  
г. Минск, Республика БеларусьНаучный руководитель – Лукьянова Ирина Аркадьевна,  
доктор экон. наук, доцент  
Белорусский государственный экономический университет

Статья поступила 15.10.2025 г.

**РИСК–ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД И ЦИФРОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ  
В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

*В статье рассматривается внедрение в практическую деятельность налоговых органов риск-ориентированного подхода и цифровых инструментов управления рисками несоблюдения налогового законодательства, а также дана оценка степени соответствия применяемых в Республике Беларусь риск-ориентированных подходов международным практикам и стандартам. Анализируются институциональные и технологические механизмы управления налоговыми рисками, включая использование АСУР и интегрированных платформ МНС («Расчет налогов», «Контрольная работа», «Учет счетов–фактур», «Учет доходов физических лиц»). Показано, что цифровизация способствует переходу от выборочного контроля к аналитическому и превентивному управлению рисками, определены основные направления для дальнейшего совершенствования системы.*

**Ключевые слова:** налоги, налоговые риски, идентификация налоговых рисков, механизм оценки и мониторинга налоговых рисков, АСУР, налоговая политика, профиль риска, налоговое администрирование.

**RADTSEVICH A.V.**, Postgraduate Student  
Belarusian State University of Economics, Minsk, Republic of Belarus

**RISK–BASED APPROACH AND DIGITAL TOOLS IN THE TAX CONTROL SYSTEM**

*The article discusses the implementation of a risk-based approach and digital risk management tools for non-compliance with tax legislation in the practical activities of tax authorities, as well as an assessment of the degree of compliance of risk-based approaches used in the Republic of Belarus with international practices and standards. The paper analyzes the institutional and technological mechanisms for managing tax risks, including the use of ASUR and integrated MNS platforms («Tax calculation», «Control work», «Invoice accounting», «Personal income accounting»). It is shown that digitalization contributes to the transition from selective control to analytical and preventive risk management, and the main directions for further improvement of the system are identified.*

**Keywords:** taxes, tax risks, identification of tax risks, mechanism for assessing and monitoring tax risks, ASUR, tax policy, risk profile, tax administration.

**Введение.** Механизм оценки и мониторинга налоговых рисков, являясь одним из инструментов государственной налоговой

политики, представляет собой систему методов и набор инструментов, направленных на прогнозирование, выявление, анализ и мини-

мизацию негативных последствий, связанных как с нарушением налогового законодательства, так и с обеспечением макроэкономической стабильности. Так, например, внедрение в экономику Республики Беларусь в 2016 году электронных счетов-фактур (далее – ЭСЧФ) позволило налоговым органам минимизировать потери по НДС за счет обеспечения контроля принятия к вычету сумм налога и контроля правильности сделок [1].

Таким образом, актуальность исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности налогового администрирования в условиях цифровизации институтов и бизнес-процессов. Современные тенденции, включая рост цифровой экономики и электронной торговли, объемов электронных транзакций, внедрение инновационных финансовых инструментов, требуют от налоговых органов Республики Беларусь перехода к управлению налоговыми рисками на основе аналитических и прогнозных моделей, а не только к постфактум-контролю. В этой связи, риск-ориентированный подход к несоблюдению налогового законодательства выступает не только как превентивное средство упреждения нарушений, но и как элемент макроэкономического регулирования, направленный на обеспечение устойчивости бюджетной системы, поддержку добросовестных плательщиков и формирование предсказуемой налоговой среды.

Сегодня концепция риск-ориентированного подхода в налоговом ад-

министрировании является ключевым элементом современной налоговой системы, соответствующим интересам и бизнеса государства. Она эволюционировала от простых форм, описанных в трудах авторов, относящихся к ранней истории и теории налогообложения, к высокотехнологичным цифровым решениям, являющихся предметом анализа современных ученых.

Новые формы обработки и анализа данных, такие, как например, использование генеративного искусственного интеллекта (GenAI) для анализа рисков несоблюдения требований в сфере налогового и таможенного администрирования [2] открывают беспрецедентные возможности для оптимизации контрольной деятельности.

**Основная часть.** В современных условиях механизм оценки и мониторинга налоговых рисков можно представить как систему, состоящую из последовательных этапов и взаимосвязанных элементов, нацеленных на снижение неопределенности и повышение эффективности налоговой политики в целом (рисунок 1).

Таким образом, механизм оценки и мониторинга налоговых рисков представляет собой циклический процесс, когда после корректировки система должна возвращаться к новому циклу идентификации и оценки рисков. Это делает процесс действенным динамичным инструментом макроэкономического балансирования.



Рисунок 1. – Этапы механизма оценки и мониторинга налоговых рисков

Примечание – Собственная разработка автора

Для экономики Республики Беларусь, находящейся под воздействием санкционного давления, оценка и мониторинг налоговых рисков становятся ключевым инструментом фискальной устойчивости бюджета ввиду высокой зависимости его доходов от налоговых поступлений.

Любые колебания в макроэкономике напрямую отражаются на налоговых поступлениях, а значит и возможностях государства решать свои социальные задачи, поэтому система налогового администрирования в Республике Беларусь интегрирует элементы риск-ориентированного подхода, развиваемого международными организациями (OECD, IMF, Всемирный банк), в своей деятельности, однако с учетом национальной специфики.

Так, в 2017 году Всемирным банком было проведено исследование системы налогового администрирования в Республике Беларусь на основании методики TAADAT, в котором определены ее сильные и слабые стороны, отмечены недостатки [3]. В частности в отчете отмечается наличие системы мониторинга, идентификации, оценки и противодействия рискам.

Применяемый в Республике Беларусь в настоящее время механизм оценки и мониторинга налоговых рисков представляет собой комплекс институциональных процедур, количественных и качественных методов анализа, а также современных цифровых инструментов, направленных на снижение фискальных угроз и повышение эффективности налогового администрирования.

Система основана на принципах риск-ориентированного управления, которые по-

лучили распространение в практике стран ОЭСР, Европейского Союза. Налоговый мониторинг, введенный в Налоговый кодекс РФ в 2015 году, также представляет собой эффективную модель налогового контроля с риск-ориентированным подходом [4], использование которой позволяет оптимизировать контрольную деятельность налоговых органов. Подобно мировым моделям (*compliance risk management, risk-based audit selection*) [5,6,7], белорусский подход предполагает сочетание превентивного контроля, автоматизированной оценки риска и дифференциации налогоплательщиков по уровням вероятности нарушения налогового законодательства.

Процесс реализации механизма управления налоговыми рисками Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС) осуществляется с 2017 года и имеет 4-х уровневую структуру (рисунок 2).

В Республике Беларусь для идентификации налоговых рисков Министерством по налогам и сборам Республики разработана и внедрена собственная процессная система, оформленная на базе:

- концепции управления налоговыми рисками (введена приказом МНС от 14.08.2020 N 76);
- цифровой платформы налогового администрирования (создана интеллектуальная автоматизированная система обработки и анализа внутренних и внешних источников данных (далее – СИОД), в части сбора и обработки информации о всех рисках в деятельности плательщиков, во всех системах МНС, разработка тестовых моделей машинного обучения) [8].



Рисунок 2. – Структура управления налоговыми рисками

Примечание – Собственная разработка автора

- интеграции с межведомственными системами (ГТК, КГК, МВД, Национальным банком, использование национального сегмента Интегрированной системы администрирования косвенных налогов Республики Беларусь и Российской Федерации (ИСА КН) в соответствии с Договором между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам в целях налогового контроля, повышения эффективности администрирования НДС, в том числе в отношении трансграничных операций и др.).

Анализируя Стратегию развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024 – 2026 годы, можно выделить две категории рисков в деятельности плательщиков, подлежащие оценке и мониторингу со стороны МНС:

- риски несоблюдения плательщиками законодательства, влекущих потери бюджета;
- риски поведения плательщиков.

Идентификация налоговых рисков в Республике Беларусь основана на сочетании количественных методов (налоговый разрыв, индикаторы риска, автоматизированная система управления рисками (далее – АСУР), качественных оценок (поведенческие и отраслевые анализы) и цифровых инструментов.

В настоящее время система идентификации налоговых рисков осуществляется централизованно МНС, автоматически формирует «профиль риска» и встроена в повседневную деятельность налоговых органов через государственные цифровые платформы: АИС «Расчет налогов», АИС «Контрольная работа», АИС «Учет счетов-фактур», АИС «Учет доходов физических лиц» и их подсистемы: например, ПК «Взаимосвязи плательщика», "Система прослеживаемости товаров" и др. Поэтапно в работу внедряется СИОД. Стратегия развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024 – 2026 годы [9] предусматривает автоматизацию процедур, обеспечивающих функционирование СУР на базе СИОД.

Для оценки и мониторинга налоговых рисков, на базе платформы АИС "Расчет налогов", МНС разработан реестр рисков несоблюдения плательщиками законодательства, влекущих потери бюджета, который включает в себя риски как по налогам, кате-

гориям плательщиков, так и риски подозрительного поведения плательщиков. Реестр рисков по налогам представлен налогами, наиболее значимыми в доходах бюджета: НДС, налог на прибыль, подоходный налог, арендная плата за земельные участки, налог на недвижимость с организаций, акцизы, налог на профессиональный доход и др.. Ранжирование налогоплательщиков осуществляется по трем степеням: высокая, средняя и низкая степень риска, в зависимости от присвоенного индикатора критерия риска. В целом используются детализированные профили рисков для конкретных субъектов (например, иностранные организации, индивидуальные предприниматели, юридические и физические лица, нерезиденты), отраслей (например, внешнеэкономическая деятельность, игорный бизнес и др.) или операций (операции с индивидуальными предпринимателями, с взаимозависимыми лицами, поведенческие риски и др.).

Для определения критерия индикатора риска собираются данные о фискальной отчетности плательщика (изучаются показатели динамики и структуры выручки, темпы роста налоговых обязательств, уровень затрат, объемы налоговых вычетов и льгот, выручки, численность и др.), анализируется макроэкономическая конъюнктура (проводится сопоставление индивидуальных данных плательщика с агрегированными отраслевыми показателями: средней налоговой нагрузкой, уровнем цен, динамикой доходов и расходов, отраслевой рентабельностью и др.), дается оценка поведенческим действиям плательщика (нарушение подачи отчетности, использования типичных схем уклонения от уплаты налогов), а также об институциональных уязвимостях (анализируются пробелы и противоречия в законодательстве, наличие правовых «лазеек», а также недостатки налогового администрирования).

Таким образом, критерии индикаторов налогового риска формируются на стыке количественных данных и качественных характеристик, что соответствует современным мировым практикам риск-ориентированного налогового администрирования, рекомендованным ОЭСД и используемым в странах с развитой системой цифрового налогового мониторинга (Россия, Эстония, Великобритания).

В качестве количественных измерителей налоговых рисков МНС использует набор формализованных индикаторов, которые позволяют выявлять отклонения и аномалии в деятельности плательщиков. Среди них: налоговый разрыв (например, рассчитывается для НДС, акцизов, налога на прибыль, земельного налога и налога на недвижимость и др.); коэффициенты собираемости налогов (например, выполнение плана доходов бюджета, напряженность плана, динамика поступлений платежей, доля добровольного поступления в доходах бюджета и др.); процент задолженности (например, от общей суммы поступивших платежей, динамика задолженности прошлых лет и др.); отклонения от отраслевых средних значений (например, уровень рентабельности, налоговой нагрузки, затрат, заработной платы в конкретной отрасли и др.); индикаторы «сомнительных операций» (например, необоснованные вычеты по НДС, дробление бизнеса, доля «нулевых» деклараций при фактической активности, динамика выручки и затрат и др.); финансово-экономические показатели (например, резкие колебания выручки, «нулевая отчетность» при высокой фактической активности, низкий процент изъятия налога, низкая среднемесячная заработная плата).

Качественные индикаторы применяются в случаях, когда количественных данных недостаточно или они не дают полной картины. К ним относятся: оценка бизнес-моделей налогоплательщиков (например, выявление плательщиков в высокодоходных отраслях с низкой суммой уплаченных налогов); экспертный анализ отраслей (определяются приоритетные отрасли для мониторинга); оценка поведенческих рисков (анализируется готовность плательщиков добровольно соблюдать налоговое законодательство (уровень добровольной уплаты налогов в Республике Беларусь превышает 99 %), налоговая дисциплина (своевременная подача деклараций, корректная отчетность, своевременные платежи, общественное доверие, результативность камерального контроля, проведенных мониторингов и выездных проверок и др.); анализ юридических рисков (отслеживаются судебные прецеденты, которые могут повлиять на практику применения норм НК Республики Беларусь, например, особенности судебной практики по реализации норм ст.33 НК) [10].

С 2025 года МНС разработаны и внедрены поведенческие риски несоблюдения налогового законодательства и АСУР использует поведенческое моделирование в том виде, в каком оно применяется в странах ОЭСР или ЕС, т.е. когда поведение плательщика анализируется как самостоятельный фактор риска, а выводы о «рискованности» делаются на основе модели его поведения. Определены индикаторы и три степени риска (высокая, средняя, низкая). Однако степень автоматизации процессов пока недостаточна развита и не позволяет с достаточной степенью осуществлять эффективное управление данными рисками.

Система риск-ориентированного налогового контроля в налоговой системе Республики Беларусь представляет собой современный метод налогового администрирования, основанный на принципе рационального распределения контрольных ресурсов. Его суть заключается в том, что внимание налоговых органов концентрируется на тех плательщиках, операциях или секторах экономики, где вероятность нарушений налогового законодательства является наибольшей. Данный подход позволяет перейти от сплошного и формального контроля к аналитическому управлению рисками с использованием цифровых технологий и больших данных.

Риск-ориентированный налоговый контроль строится на основе агрегированных данных плательщика, формируемых вышеназванными системами, и сводных показателей риска, реализуемых через систему риск-ориентированного отбора плательщиков для проведения проверок, камерального анализа и мониторинга. Информационно-аналитическим ядром системы является АИС «Контрольная работа». В отличие от АИС «Расчет налогов», данная система выполняет иную, аналитико-контрольную функцию. Данная система аккумулирует и систематизирует не только данные из иных систем, но и вторичные аналитические данные, формирующие качественные и поведенческие индикаторы налоговых рисков, связанных с деятельностью хозяйствующих субъектов и используемых налоговыми органами при планировании контрольных мероприятий и предотвращая излишнее контрольное давление на бизнес. Вместе с тем, нет публичных данных, что ИАС СККО использует сложные профили риска или автоматизированные си-

стемы машинного обучения для определения налоговых рисков в том виде, как это делают системы АСУР в некоторых других странах.

Следует также отметить, что информация о критериях оценки степени риска размещается на официальном сайте МНС, что обеспечивает прозрачность и увеличивает возможности превентивного исправления нарушений самим плательщиком.

Критерии риска разрабатываются и утверждаются Министерством по налогам и сборам и включают в себя базовую систему. Сегодня в Республике Беларусь соответствии с положениями Указ Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 N 510 (ред. от 01.02.2024) «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» [11], утрачивающего силу с 01.01.2026 и Методики формирования системы оценки степени риска, утвержденной постановлением Совмина от 22.01.2018 N 43 (далее – Методика N 43) [12], критериями оценки степени риска считается совокупность признаков, свидетельствующих о возможности нарушения, а индикатором высокой степени риска – уровень риска, превышение которого свидетельствует о высокой степени риска этого нарушения.

Согласно п.3 Методики N 43, система оценки степени риска для включения субъекта хозяйствования в план выборочных проверок представляет собой многоступенчатый процесс, включающий семь действия налогового органа. Кроме того, перед включением в план проверок, налоговый орган должен проанализировать возможности выявления и (или) устранения нарушений конкретным плательщиком с использованием других форм контроля (камеральный контроль, мониторинг). Лишь в результате проведения всех перечисленных действий и невозможности направления (не реагирования) на уведомление налогового органа в рамках камерального контроля, плательщик может быть включен налоговым органом в план выборочных проверок.

В соответствии с приказом МНС от 09.02.2018 N 20 «Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки» [13] (далее – приказ №20) для налогоплательщиков установлены критерии оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выбороч-

ной проверки и каждому критерию присвоен балл. Степень риска субъекта определяется путем суммирования баллов по всем примененным к нему критериям оценки степени риска. При этом большее количество баллов присваивается критериям оценки степени риска, которые в большей мере характеризуют риск и (или) учитывают большую величину потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения субъектом обязательных требований законодательства. Критерии оценки степени риска определяются за календарный год, предшествующий году, в котором формируется план выборочных проверок, или текущий период года, в котором формируется этот план. Отдельные критерии оценки степени риска, указанные в приложениях 1 – 7 к Приказу N 20, определяются за 2 или 3 календарных года, предшествующих году, в котором формируется план выборочных проверок, или за текущий период года, в котором он формируется.

Таким образом, указанный подход основывается на выявлении и оценке «существенных недостатков» в деятельности анализируемого субъекта предпринимательской деятельности исходя из применяемой таким субъектом системы налогообложения.

Вместе с тем, внедренный в практику риск-ориентированный налоговый контроль имеет фискальную направленность, базируется в первую очередь на цифровых платформах и количественных индикаторах, по глубине аналитики и уровню прозрачности пока уступает моделям ЕС [14] и РФ. Белорусская модель представляет собой переходной этап от традиционного инспекционного контроля к современной модели compliance risk management (OECD) (где учитываются поведенческие и социологические индикаторы).

Чтобы считать систему АСУР полноценно внедрённой в работу Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, требуется реализация следующих решений:

1. Обработка отклонений между декларациями, счетами-фактурами и другими источниками выполняется с использованием алгоритмов логического сопоставления и анализа несоответствий. При этом используется правило-ориентированный (rule-based) подход, без применения методов машинного обучения. Тем не менее, дальнейшее развитие риск-ориентированного подхода в Бела-

руси предполагает усиление аналитического блока, внедрение алгоритмов самообучения (AI/ML) и постепенный переход к концепции «кооперативного взаимодействия» государства и налогоплательщика.

2. Белорусская модель пока сохраняет преимущественно контрольный характер, сосредоточенный на выявлении нарушений и основанный на ретроспективном анализе данных, а не на превентивном управлении поведением плательщика. Предиктивная аналитика и превентивное управление налоговым поведением плательщиков находятся на стадии становления.

3. В отличие от практик стран ОЭСР, в Беларуси пока не внедрён механизм «360° обзора налогоплательщика» (*Taxpayer 360-Degree View*). Такой инструмент, применяемый (либо близок к концепции), например, в налоговых службах Канады [15], Сингапура [16], Австралии [17], представляет собой набор интегрированных моделей данных и отчетов, содержащих профиль, позволяющий исследовать плательщика со всех точек зрения и служащий исходным материалом для логики выбора случая и другой аналитики (например, аудита). Применяемые сегодня в работе информационные системы формируют разрозненные массивы данных, которые в основном используются для постфактум-анализа, а не для динамического моделирования рисков.

4. Для повышения эффективности АСУР требуется наращивание статистической ёмкости системы. Применяемая риск-модель зачастую базируется на статичных показателях отчётности (налоговая нагрузка, прибыль, выручка, задолженность) и менее учитывает динамические и корреляционные факторы, характерные для современных цифровых экономик.

5. На текущий момент в белорусской системе налогового администрирования не реализована модель «профилей транзакционных рисков», характерная для передовых юрисдикций (например, Нидерланды [18], Австралия [19]), что ограничивает потенциал автоматического распознавания сложных схем ухода от налогообложения, а также превентивного реагирования до момента фактического нарушения. В этих странах налоговые органы формируют персонализированные карты рисков по каждой транзакции или группе операций, что позволяет выявлять

аномальные отклонения и подозрительные схемы (например, цепочки фиктивных поставок, манипуляции с доходами).

**Заключение.** Проведенный анализ показал, что в Республике Беларусь формируется современная аналитическая система оценки и мониторинга налоговых рисков, основным инструментом системы выступает АСУР, объединяющая несколько специализированных автоматизированных систем на платформе СИОД. Белорусская модель представляет собой переходной этап от традиционной контрольной модели к современной модели предиктивного риск-анализа.

#### Список использованных источников

1. Электронный счет-фактура (ЭСЧФ) // Министерство финансов Республики Беларусь. – URL: <https://myfin.by/wiki/term/elektronnyj-schetfaktura> (дата обращения: 15.08.2025)
2. Generative Artificial Intelligence for Compliance Risk Analysis: Applications in Tax and Customs Administration // – Aug. – 2025. – TNM/2025/13. – URL: <https://www.imf.org/en/Publications/TNM/Issues/2025/08/09/Generative-Artificial-Intelligence-for-Compliance-Risk-Analysis-Applications-in-Tax-and-567429> (date of access: 18.08.2025)
3. Biletska N., Abdykalykov E., Haven B., Sudintas T., Slizhevskaya E. Performance Assessment Report The Republic of Belarus / N.Biletska, E.Abdykalykov, B.Haven, T.Sudintas, E.Slizhevskaya // The World Bank. – April, 2018. – TADAT. – URL: [https://www.tadat.org/content/dam/tadat/en/assessments/Belarus\\_Final\\_PAR.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.tadat.org/content/dam/tadat/en/assessments/Belarus_Final_PAR.pdf?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 18.08.2025)
4. Как вступить в налоговый мониторинг. Пошаговая инструкция // Федеральная налоговая служба России. – URL: <https://xn--80aecbyafnmegecfbdc8a8a7m.xn--plai/> (дата обращения: 15.08.2025)
5. 2023 Risk & Compliance Report: Key Findings | Practical Law The Journal | // Reuters. – URL: <https://www.reuters.com/practical-law-the-journal/legalindustry/2023-risk-compliance-report-key-findings-2023-12-01/> (date of access: 18.08.2025)
6. Aslett J., González G., Hamilton S., Pecho M. Tax Administration: Essential Analytics for Compliance Risk Management / J.Aslett,

- G.González, S.Hamilton, M.Pecho // Publisher: International Monetary Fund. – Volume 2024: Issue 001. – URL: [https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
7. Country-by-Country Reporting Handbook on Effective Tax Risk Assessment // OECD. – Sept., 2017. – URL: [https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/cbcr/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/cbcr/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
  8. Программа деятельности Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь на 2023 год по реализации Стратегии развития налоговых органов Республики Беларусь на 2021 – 2023 годы: утв. решением Коллегии Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23.12.2022 // илех. информ. правовая система (дата обращения: 28.08.2025)
  9. Стратегия развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024 – 2026 годы: утв. решением Коллегии Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23.12.2022 // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – URL: [https://nalog.gov.by/about/?sphrase\\_id=63144800#heading-development-strategy](https://nalog.gov.by/about/?sphrase_id=63144800#heading-development-strategy) (дата обращения: 15.08.2025)
  10. О мониторинге правоприменительной практики налоговых органов положений пункта 4 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – URL: <https://nalog.gov.by/clarifications/comments/17825/> (дата обращения: 15.08.2025)
  11. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь (вместе с «Положением о порядке организации и проведения проверок», «Положением о порядке проведения мониторинга»): Указ Президента Респ. Беларусь от 16. Окт. 2009 N 510 : в ред. от 01.02.2024 №37 // илех. информ. правовая система (дата обращения: 28.08.2025)
  12. О методике формирования системы оценки степени риска: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 22.01.2018 N 43 // илех. информ. правовая система (дата обращения: 28.08.2025)
  13. Об утверждении критериев оценки степени риска в целях отбора проверяемых субъектов для проведения выборочной проверки: приказ Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 09.02.2018 N 20: в ред. от 29.11.2022 №120 // илех. информ. правовая система (дата обращения: 28.08.2025)
  14. Aslett J., González G., Hamilton S., Pecho M. Tax Administration: Essential Analytics for Compliance Risk Management / J.Aslett, G.González, S.Hamilton, M.Pecho // Publisher: International Monetary Fund. – Volume 2024: Issue 001. – URL: [https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
  15. Business Intelligence & Compliance Risk Assessment v2.0 – Canada.ca // Government of Canada. – URL: [https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/about-canada-revenue-agency-cra/protecting-your-privacy/privacy-impact-assessment/business-intelligence-compliance-risk-assessment-v2.html?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/about-canada-revenue-agency-cra/protecting-your-privacy/privacy-impact-assessment/business-intelligence-compliance-risk-assessment-v2.html?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
  16. Digital revenue agencies in the AI era | Deloitte Insights // DELOITTE. – URL: [https://www.deloitte.com/us/en/insights/industry/government-public-sector-services/digital-revenue-agencies-in-artificial-intelligence-era.html?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.deloitte.com/us/en/insights/industry/government-public-sector-services/digital-revenue-agencies-in-artificial-intelligence-era.html?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
  17. The Future of the Tax Profession // Inspector-General of Taxation. – 2018. – November. – URL: [https://www.igt.gov.au/wp-content/uploads/2021/07/172\\_20181101\\_The\\_Future\\_of\\_the\\_Tax\\_Pro.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.igt.gov.au/wp-content/uploads/2021/07/172_20181101_The_Future_of_the_Tax_Pro.pdf?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)
  18. Tax Administration 2022 Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies // OECD. – URL: [https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/06/tax-administration-2022\\_5944859e/1e797131-en.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/06/tax-administration-2022_5944859e/1e797131-en.pdf?utm_source=chatgpt.com) (date of access: 15.08.2025)

19. Tax Administration 2021 Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies // OECD. – URL: [https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2021\\_cef472b9-en.html](https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2021_cef472b9-en.html) (date of access: 15.08.2025)

### References

1. *E`lektronny`j schet-faktura (E`SchF)* [Electronic Invoice (ECF)]. Ministry of Finance of the Republic of Belarus. (In Russian). Available at: <https://myfin.by/wiki/term/elektronnyj-schetfaktura> (accessed: 08/15/2025)
2. Generative Artificial Intelligence for Compliance Risk Analysis: Applications in Tax and Customs Administration. Aug. 2025. TNM/2025/13. Available at: <https://www.imf.org/en/Publications/TNM/Issues/2025/08/09/Generative-Artificial-Intelligence-for-Compliance-Risk-Analysis-Applications-in-Tax-and-567429> (accessed: 18.08.2025)
3. Biletska N., Abdykalykov E., Haven B., Sudintas T., Slizhevskaya E. Performance Assessment Report The Republic of Belarus. The World Bank. – April, 2018. – TADAT. Available at: [https://www.tadat.org/content/dam/tadat/en/assessments/Belarus\\_Final\\_PAR.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.tadat.org/content/dam/tadat/en/assessments/Belarus_Final_PAR.pdf?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 18.08.2025)
4. *Kak vstupit` v nalogovy`j monitoring. Poshagovaya instrukciya* [How to join tax monitoring. Step-by-step instructions]. The Federal Tax Service of Russia. (In Russian). Available at: <https://xn--80aebafnmeqcfbdc8a8a7m.xn--plai/> (accessed: 08/15/2025)
5. 2023 Risk & Compliance Report: Key Findings | Practical Law The Journal. Reuters. Available at: <https://www.reuters.com/practical-law-the-journal/legalindustry/2023-risk-compliance-report-key-findings-2023-12-01/> (accessed: 18.08.2025)
6. Aslett J., González G., Hamilton S., Pecho M. Tax Administration: Essential Analytics for Compliance Risk Management. Publisher: International Monetary Fund. Vol. 2024, Issue 001. Available at: [https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
7. Country-by-Country Reporting Handbook on Effective Tax Risk Assessment. OECD. Sept., 2017. Available at: [https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/cbcr/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/cbcr/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
8. *Programma deyatel`nosti Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus` na 2023 god po realizacii Strategii razvitiya nalogovy`kh organov Respubliki Belarus` na 2021 – 2023 gody`*: utv. resheniem Kollegii Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus` ot 23.12.2022 [The program of activities of the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus for 2023 for the implementation of the Development Strategy of the Tax authorities of the Republic of Belarus for 2021–2023: approved by the decision of the Board of the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus dated December 23, 2022]. ilex. inform. the legal system (accessed: 15.08.2025) (In Russian)
9. *Strategiya razvitiya nalogovy`kh organov Respubliki Belarus` na 2024 – 2026 gody`*: utv. resheniem Kollegii Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus` ot 23.12.2022 [Development strategy of the tax authorities of the Republic of Belarus for 2024–2026: approved by the decision of the Board of the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus dated December 23, 2022]. Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus. (In Russian). Available at: [https://nalog.gov.by/about/?sphrase\\_id=63144800#heading-development-strategy](https://nalog.gov.by/about/?sphrase_id=63144800#heading-development-strategy) (accessed: 15.08.2025)
10. *O monitoringe pravoprimeritel`noj praktiki nalogovy`kh organov polozhenij punkta 4 stat`i 33 Nalogovogo kodeksa Respubliki Belarus`* [On monitoring the law enforcement practice of tax authorities of the provisions of paragraph 4 of Article 33 of the Tax Code of the Republic of Belarus]. Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus. (In Russian). Available at: <https://nalog.gov.by/clarifications/comments/17825/> (accessed: 15.08.2025)

11. *O sovershenstvovanii kontrol'noj (nadzor-noj) deyatel'nosti v Respublike Belarus` (vmeste s «Polozheniem o poryadke organizaczii i provedeniya proverok», «Polozheniem o poryadke provedeniya monitoringa»): Ukaz Prezidenta Resp. Belarus` ot 16. Okt. 2009 N 510 : v red. ot 01.02.2024 № 37* [On improving control (supervisory) activities in the Republic of Belarus (together with the «Regulations on the procedure for organizing and conducting inspections», «Regulations on the procedure for monitoring»): Decree of the President of the Republic of Belarus. Belarus dated October 16, 2009 N 510 : as amended. dated 02/01/2024 No. 37]. *ilex. inform. the legal system* (accessed: 08.08.2025) (In Russian)
12. *O metodike formirovaniya sistemy` ocenki stepeni riska: postanovlenie Soveta Ministrov Resp. Belarus` ot 22.01.2018 N 43* [On the methodology of forming a risk assessment system: resolution of the Council of Ministers of the Republic of Belarus from 22.01.2018 N 43]. *ilex. inform. the legal system* (accessed: 08.08.2025) (In Russian)
13. *Ob utverzhdenii kriteriev ocenki stepeni riska v czelyakh otbora proveryaemy`kh sub`ektov dlya provedeniya vy`borochnoj proverki: prikaz Ministerstva po nalogam i sboram Respubliki Belarus` ot 09.02.2018 N 20: v red. ot 29.11.2022* [On approval of the criteria for assessing the degree of risk in order to select the audited entities for random inspection: Order of the Ministry of Taxes and Duties of the Republic of Belarus dated 02/09/2018 N 20: as amended. dated 11/29/2022 No. 120]. *ilex. inform. the legal system* (accessed: 28.08.2025) (In Russian)
14. Aslett J., González G., Hamilton S., Pecho M. *Tax Administration: Essential Analytics for Compliance Risk Management*. Publisher: International Monetary Fund. Vol. 2024, Issue 001. Available at: [https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.elibrary.imf.org/view/journals/005/2024/001/article-A001-en.xml?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
15. *Business Intelligence & Compliance Risk Assessment v2.0 – Canada.ca*. Government of Canada. Available at: [https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/about-canada-revenue-agency-cra/protecting-your-privacy/privacy-impact-assessment/business-intelligence-compliance-risk-assessment-v2.html?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.canada.ca/en/revenue-agency/services/about-canada-revenue-agency-cra/protecting-your-privacy/privacy-impact-assessment/business-intelligence-compliance-risk-assessment-v2.html?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
16. *Digital revenue agencies in the AI era | Deloitte Insights*. DELOITTE. Available at: [https://www.deloitte.com/us/en/insights/industry/government-public-sector-services/digital-revenue-agencies-in-artificial-intelligence-era.html?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.deloitte.com/us/en/insights/industry/government-public-sector-services/digital-revenue-agencies-in-artificial-intelligence-era.html?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
17. *The Future of the Tax Profession*. Inspector-General of Taxation. 2018. November. Available at: [https://www.igt.gov.au/wp-content/uploads/2021/07/172\\_20181101\\_-\\_The\\_Future\\_of\\_the\\_Tax\\_Pro.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.igt.gov.au/wp-content/uploads/2021/07/172_20181101_-_The_Future_of_the_Tax_Pro.pdf?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
18. *Tax Administration 2022 Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD. Available at: [https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/06/tax-administration-2022\\_5944859e/1e797131-en.pdf?utm\\_source=chatgpt.com](https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2022/06/tax-administration-2022_5944859e/1e797131-en.pdf?utm_source=chatgpt.com) (accessed: 15.08.2025)
19. *Tax Administration 2021 Comparative information on OECD and other advanced and emerging economies*. OECD. Available at: [https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2021\\_cef472b9-en.html](https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-2021_cef472b9-en.html)(accessed: 15.08.2025)

*Received 15.10.2025*