

Научная статья

УДК 351/354

DOI:10.17323/1999-5431-2026-0-1-35-57

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В РОССИИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ТЕХНОЛОГИИ БОЛЬШИХ ДАННЫХ

Лютова Ольга Игоревна¹,
Горбунова Марина Алексеевна²

^{1,2} Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики»;
101000, Российская Федерация, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 20;

¹ Кандидат юридических наук, доцент Департамента политики и управления;
olyutova@hse.ru; ORCID:0000-0002-6603-8859

² Аспирант; gorbunovamarina2701@yandex.ru; ORCID:0009-0006-2950-3455

Аннотация. Использование больших данных в налоговом администрировании переходит от внедрения отдельных цифровых технологий к этапу качественной аналитики с применением алгоритмов автоматического анализа значительных по объему массивов информации из различных источников, что порождает ряд системных вызовов. Задача исследования – выяснить и проанализировать состояние трансформации налогового администрирования, осуществляемой посредством внедрения и использования цифровых инструментов, главным образом – технологий больших данных. С этой целью была проведена хронология развития цифровых сервисов, связанных в том числе с использованием технологий больших данных, рассмотрены и оценены результаты контрольной работы налоговых органов за последнее десятилетие. Было установлено, что аккумуляция налоговыми органами и последующее использование больших данных трансформирует налоговый контроль в сторону точечных и целевых проверок, что подтверждается открытыми данными. На основе теоретических положений и практических примеров сделан вывод о разнонаправленном влиянии технологий больших данных на стабильность фискальной функции государства.

Ключевые слова: большие данные, налоговое администрирование, риск-ориентированный подход, человекоцентричность, цифровая трансформация.

Для цитирования: Лютова О.И., Горбунова М.А. Развитие налогового администрирования в России в условиях применения технологии больших данных // Вопросы государственного и муниципального управления. 2026. № 1. С. 35–57. DOI:10.17323/1999-5431-2026-0-1-35-57

Original Article

JEL: H21

DOI:10.17323/1999-5431-2026-0-1-35-57

DEVELOPMENT OF TAX ADMINISTRATION IN RUSSIA IN THE CONTEXT OF BIG DATA TECHNOLOGY

Olga I. Lyutova¹,
Marina A. Gorbunova²

^{1,2} National Research University Higher School of Economics;
20 Myasnitskaya Str., 101000 Moscow, Russian Federation.

¹ Candidate of Legal Sciences, Associate Professor of the Department
of Politics and Management; olyutova@hse.ru; ORCID: 0000-0002-6603-8859

² Postgraduate; gorbunovamarina2701@yandex.ru; ORCID: 0009-0006-2950-3455

Abstract. The use of big data in tax administration is transitioning from the implementation of individual digital technologies to the stage of high-quality analytics using algorithms for the automatic analysis of large volumes of information from various sources, which causes a number of system challenges. The purpose of the study is to determine and analyze the state of tax administration transformation carried out through the adoption and utilization of digital tools, primarily big data technologies. For this reason, a chronology of the development of digital services, including those related to the use of big data technologies, was conducted, and the results of the audit work of tax authorities over the past decade were reviewed and evaluated. It was found that the accumulation of big data by tax authorities and the subsequent use of big data transforms tax control towards targeted and focused audits, as confirmed by open data. Based on theoretical provisions and practical examples, a conclusion has been drawn about the divergent impact of big data technologies on the stability of the state's fiscal function.

Keywords: big data, tax administration, risk-based approach, human-centricity, artificial intelligence, digital transformation.

For citation: Lyutova, O.I., and Gorbunova, M.A. (2026) 'Development of tax administration in Russia in the context of big data technology', *Public Administration Issues*, (1), pp. 35–57. (In Russian). DOI:10.17323/1999-5431-2026-0-1-35-57

Введение

Вопросы анализа современного состояния и перспектив развития налогового администрирования не теряют своей актуальности в научной повестке как российских, так и зарубежных исследователей. Несмотря на накопленный по указанной теме исследовательский материал, в условиях цифровизации эко-

номики, предполагающей переход к «сервисной модели»¹ взаимодействия налогоплательщиков и иных частных субъектов налоговых отношений, с одной стороны, с налоговыми и иными государственными органами – с другой, возникает потребность в поиске новых инструментов, с помощью которых можно учитывать влияние различных цифровых технологий на процесс исчисления и уплаты налогов и сборов для реализации бюджетных интересов.

При этом принципиально важной, на наш взгляд, является корреляция указанного процесса с используемой в нем той или иной цифровой технологией. Несмотря на то, что на сегодняшний день различными цифровыми решениями обеспечено большинство управленческих процессов налоговых органов, с доктринальной точки зрения необходимо решить проблему «привязки» имеющихся теоретических основ налогообложения к происходящим процессам цифровой трансформации, в том числе в контексте дальнейшего внедрения в работу налоговых органов искусственного интеллекта.

В этой связи заместитель Министра финансов России А. В. Сазанов отмечает, что «сейчас нет единых массивов данных, на которых можно было бы обучить искусственный интеллект»². При этом в качестве ключевого фактора успешности такого обучения указывается наличие большого объема оцифрованных исторических данных, на которых искусственный интеллект сможет обучаться и самостоятельно выстраивать модели прогнозирования, необходимые для работы налоговых и финансовых органов.

Постановка проблемы

Налоговая система – ключевой инструмент экономического регулирования, оказывающий значительное влияние на экономическую стабильность и перспективы развития страны в целом. Достижение эффективности этой системы в современных условиях принципиальной модификации взаимодействия между субъектами налогообложения в связи с использованием ими новых технологий и увеличением объемов используемых налоговыми органами данных становится одним из главных вызовов для государственных органов.

Несмотря на то что процесс информатизации и цифровизации деятельности Федеральной налоговой службы России (далее – ФНС России) длится более двух десятилетий, сейчас в условиях повсеместного внедрения цифровых технологий становится очевидно, что необходимо проводить работу по адаптации традиционных методов налогового администрирования к новым условиям.

Цифровизация налогового администрирования усилила роль государства в экономическом регулировании налоговых отношений, повысила налоговую дисциплину. Тем не менее существующие подходы к налоговому администрированию, как показывает практика, не всегда приемлемы с точки зрения их использования в контексте новых вызовов, связанных с увеличением сложности

¹ См.: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10413604/ (дата обращения: 05.09.2025).

² См.: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=39796-aleksei_sazanov_ozhidaniya_ot_nalogovykh_novatsii_v_tselom_opravdalis (дата обращения: 05.09.2025).

и разнообразия налоговых схем, а также с ростом числа налогоплательщиков и объемом информации, которую необходимо обрабатывать. В условиях ограниченных ресурсов и необходимости повышения прозрачности налоговой системы, использование больших данных может стать решающим фактором для повышения эффективности налогового администрирования.

На современном этапе адаптация «традиционных» методов налогового администрирования к новым реалиям требует интеграции инструментов анализа больших данных и искусственного интеллекта, что позволяет не только оптимизировать процессы сбора налогов, но и минимизировать фискальные риски. Обработка больших объемов цифровых данных и использование результатов их анализа значительно повышает эффективность процессов, реализуемых налоговыми органами, поскольку последние перманентно нацелены на решение задачи постоянного роста информации, имеющей значение с точки зрения исчисления и уплаты налогов, а также усложнения алгоритмов ее анализа. Соответственно, большие данные как массивы информации используются для принятия обоснованных решений (*data-driven*) на основании автоматического сопоставления данных различных информационных баз, оперативного выявления налоговых правонарушений и преступлений, а также повышения эффективности процесса привлечения к налоговой ответственности.

Однако, несмотря на очевидные преимущества, внедрение технологий больших данных в налогообложение сталкивается с рядом вызовов. В частности, к ним можно отнести вопросы качества и достоверности данных, состояния инструментов быстрого реагирования на изменения внешних условий в сфере налогообложения, не адаптированных законодательством к условиям цифровизации.

Основной результат повышения эффективности налогового администрирования на основе внедрения и использования технологий больших данных можно объяснить с позиции современных теорий госуправления. Так, в рамках реализации положений теории налогового администрирования использование больших данных может объясняться как инструмент, позволяющий собирать и анализировать информацию о налогоплательщиках, их финансовых операциях и налоговых схемах.

При этом теория управления, основанная на данных (*Data-Driven Control*), предполагает постоянный мониторинг и оценку результатов. В контексте налогового администрирования это означает возможность использования аналитических инструментов для оценки эффективности налогового мониторинга, выявления «лазеек» для неуплаты налогов путем оптимизации процессов.

Подход с позиции теории принятия решений на основе данных (*Data Driven Decision Making*) предполагает, что с помощью анализа данных возможно оптимизировать существующие процессы налогового администрирования. Например, можно использовать данные для выявления узких мест в процессах обработки налоговых деклараций или для оценки эффективности различных методов налогового контроля. Это позволит налоговым органам сосредоточить свои усилия на наиболее проблемных областях и улучшить общую эффективность администрирования. Применение положений теории

принятия решений на основе данных в налоговом мониторинге обеспечит не только оперативное реагирование на актуальные ситуации, но и прогнозирование потенциальных рисков. Используя исторические данные и модели предсказательной аналитики, налоговые органы могут заранее выявлять налогоплательщиков с высоким риском уклонения от уплаты налогов и разрабатывать стратегии для наиболее эффективного и результативного контроля их налогооблагаемой деятельности.

Теория гибкого регулирования предусматривает индивидуальный подход к каждому налогоплательщику. С помощью больших данных налоговые органы могут сегментировать налогоплательщиков по различным критериям, таким как уровень риска, финансовое состояние и поведение. Примером служит риск-ориентированный подход, активно использующийся ФНС России. Теория гибкого регулирования предполагает, что налоговые органы с развитием цифровых инструментов будут подготовлены к изменениям в экономической среде, законодательстве и технологиях. Например, в случае появления новых «налоговых схем» или методов уклонения от уплаты налогов налоговые органы смогут оперативно обновлять свои подходы, используемые в рамках налогового администрирования и контроля, на основе анализа актуальных данных.

В настоящей статье рассмотрены результаты внедрения технологий больших данных в процессы налогового администрирования ФНС России с точки зрения выявления актуальных инструментов повышения эффективности налогового администрирования, а также поднимается вопрос поиска перспективных направлений дальнейшей оптимизации налогового контроля и качества обслуживания налогоплательщиков.

Материалы и методы исследования

Гипотеза исследования заключается в том, что использование технологий больших данных и иных цифровых технологий в сфере налогообложения позволяет государству одновременно повышать эффективность реализации фискальной функции налога, а также за счет автоматизации процессов сбора и анализа данных с использованием технологий больших данных обеспечивать сокращение ресурсов, затрачиваемых на налоговое администрирование. Исследовательские вопросы определяют основные смысловые части в структуре статьи. Соответственно, аналитическая база исследования также состоит из двух частей.

В первой части используются данные, позволяющие подтвердить следующую гипотезу: технология больших данных и цифровые технологии в целом позитивно влияют на развитие цифровых сервисов ФНС России, оптимизируя их количество и функционал.

Вторая часть формируется на основании открытых данных ФНС России за десятилетний период (с 2014 по 2024 гг.), применяемых для анализа трансформации контрольных мероприятий, проводимых ФНС России, а также определения влияния цифровых технологий на фискальную стабильность государства.

Обзор источников

Теме влияния больших данных на налоговое администрирование посвящено значительное число научных работ современных российских и зарубежных авторов.

Некоторые российские авторы, отмечая в своих работах, что внедрение технологии больших данных может значительно повысить эффективность налогового контроля и снизить уровень налоговых нарушений, указывали на необходимость разработки стратегий, направленных на преодоление технологических и организационных барьеров, а также на необходимость совершенствования налогового администрирования на основе единых методологических подходов к взаимодействию налоговых органов и налогоплательщиков с учетом формирования единого цифрового пространства (см.: Петухова, Григорьева, 2019; Кирова, Карп, 2024). При этом они подчеркивали, что решение таких проблем, как защита персональных данных налогоплательщиков при осуществлении налогового администрирования с использованием цифровых инструментов, возможная коммерциализация таких данных потребуют проведения масштабных исследований.

В целом при рассмотрении вопроса о влиянии внедрения технологий больших данных на налоговое администрирование российские ученые обычно отмечают существенную трансформацию сферы налогообложения, повышение эффективности реализации процессов, прозрачности и качества контроля. При этом оценки результатов применения цифровых технологий отличаются в зависимости от предмета исследований, но неизбежно являются исключительно позитивными.

Так, некоторые авторы рассматривают изменения стимулирования налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства через усиление контроля (Кирова, Карп, 2024). При этом отмечается, что активное применение информационно-коммуникационных технологий повышает собираемость налогов и качество контроля, а также обеспечивает выход взаимоотношений участников налоговых отношений на новый качественный уровень (Корзовых, Морозова, 2024).

Отдельные исследования на основе анализа данных посвящены развитию налогового администрирования в условиях цифровизации экономики как инструмента минимизации правонарушений по уклонению от уплаты налогов, повышения налоговой дисциплины (Синельников-Мурылев, Милоголов, 2022). В то же время авторы соглашались с тем, что цифровизация налогового администрирования усиливает роль государства в экономическом регулировании, способствует реализации фискальной функции налога (Тюриков, Марков, 2021). Однако нерешенными в подобных исследованиях остаются вопросы границ государственного вмешательства, в том числе связанного с регулированием налоговых отношений, в деятельность налогоплательщика при осуществлении налогово-контрольных мероприятий.

В научной литературе значительное внимание уделяется трансформации налогового контроля под влиянием цифровых технологий, в частности анализу их роли в повышении эффективности контрольных мероприятий, направленных

ных на обеспечение соблюдения положений Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами (Крылова, Ахмадеев, 2021). Отмечается, что камеральные и выездные налоговые проверки сохраняют статус ключевого инструмента оперативного выявления нарушений, при этом их результативность подтверждается статистическими данными ФНС России, демонстрирующими рост эффективности контрольных мероприятий в отношении субъектов налогообложения.

Важным аспектом модернизации налогового администрирования становится применение технологий больших данных, позволяющих сегментировать налогоплательщиков по критериям риска, финансовой устойчивости и поведенческим паттернам, что соответствует принципам Концепции планирования выездных проверок 2007 г., заменившей тотальный контроль на риск-ориентированный подход (Петухова, 2019; Шеина, 2019). Данная методология, предполагающая комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности, напрямую коррелирует с устойчивостью налоговых поступлений и макроэкономической стабильностью, подчеркивая взаимосвязь качества контрольных процедур и общего экономического развития государства (Федорова, Вейс, 2024). Однако фундаментальных работ, посвященных методике эффективности налогового администрирования, проводимого в условиях использования технологии больших данных, на сегодняшний день нет.

Авторы отмечают, что автоматизация процессов налогового администрирования, включая автоматическое выявление рисков посредством сопоставления декларационных данных с информацией от банков, государственных органов и из иных источников, способствует не только минимизации нарушений и стимулированию использования налогового комплаенса, но и оптимизации управленческих процессов за счет децентрализации налоговых отношений и снижения административной нагрузки (см.: Орлова, 2024; Федорова, Вейс, 2024; Юзвович, 2024). Однако внедрение цифровых инструментов сталкивается с правовыми препятствиями, обусловленными ограниченностью правовой базы. Анализ спорных ситуаций, возникающих на стыке цифровизации и налогового права (Шац, 2019), демонстрирует необходимость адаптации нормативной базы к вызовам технологической трансформации, что остается актуальной проблемой научной дискуссии.

Таким образом, развитие в области налогового администрирования требует не только технологической модернизации, но и одновременного развития правовых механизмов, обеспечивающих баланс между эффективностью контроля и защитой интересов участников налоговых правоотношений. Исследования могут быть дополнены анализом рассматриваемых и готовящихся к принятию законов в части урегулирования вопросов внедрения цифровых инструментов. В частности, на сегодняшний день в правовых и экономических научных работах не решен вопрос объема регулирования видов налоговых рисков и типа нормативного акта, в котором необходимо их закрепление.

В других исследованиях по итогам проведенного сравнительного анализа данных внедрения регионами инструментов налогового администрирования с использованием новых технологий в процессы налогового администрирования отмечается, что цифровая трансформация налоговой системы выражает-

ся, прежде всего, в возникновении совокупности требующих оценки с точки зрения развития налоговой и иных объективных критериев системы рисков. Возникновение таких рисков связано с горизонтальной налоговой конкуренцией между территориями, направленной на привлечение налогоплательщиков через снижение налогового бремени и создание благоприятного фискального климата в том или ином российском регионе. Исследователи указывают на перспективность анализа влияния таких инструментов налоговой конкуренции на фискальную и экономическую динамику для управления рисками снижения конкурентоспособности налоговой системы (Pugachev, 2017).

Вместе с тем данные исследования не учитывают особенности законодательства Российской Федерации, а также различные вопросы, возникающие на уровне правоприменения, которые связаны, в частности, с сохранением конфиденциальности данных частных субъектов налоговых отношений государственными органами и банками. Тем не менее такой вопрос остается актуальной исследовательской повесткой в работах исследователей из зарубежных стран.

Наконец, отдельные работы на основе системно-логического анализа посвящены проблемам снижения эффективности налогового планирования и налогового контроля (Климентьева, 2024), а также перспективам минимизации налоговых рисков государства путем внедрения цифровых технологий (Зверева, 2023). При этом исследуются методы предотвращения и управления налоговыми рисками, их воздействие на бюджетные процессы (Голоухова, 2024, Татаринцева, 2023).

Значительный пласт проблем и их решений по вопросам цифровизации налогового администрирования предложен в научных материалах иностранных авторов. Так, в них уделяется значительное внимание проблемам повышения эффективности выявления нарушений в части выполнения налоговых обязательств, прогнозирования поведения налогоплательщиков и интеграции данных из различных источников. Эти исследования акцентируют внимание на важности использования алгоритмов и моделей для анализа больших объемов данных, что способствует более глубокому пониманию налогового поведения и повышению уровня соблюдения налоговых обязательств (Idrus, 2024; Alm, 2019).

Также иностранными учеными-налоговедами и российскими исследователями, работы которых содержат анализ зарубежных практик налогового администрирования в условиях цифровизации, подчеркивается схожесть в подходах к функциям и задачам внедрения технологий больших данных в процессы налогового администрирования. При этом в зарубежных источниках предлагается на основании больших данных обучать технологии искусственного интеллекта, что существенно трансформирует налоговое администрирование. Как представляется, такая ситуация предопределена объективно активным внедрением искусственного интеллекта в процессы проверки налоговых деклараций, а также налоговой и финансовой (бухгалтерской) отчетности (Лютлова, 2024).

Например, опыт цифровизации налогового администрирования США показывает, что при внедрении технологий искусственного интеллекта, включая машинное обучение, роботизацию процессов и использование блокчейна, ре-

ально повысить эффективность работы фискальных и правоохранительных органов при выявлении мошенничества, обеспечить полноту и точность анализа налоговой политики, его прозрачность для населения. Однако масштабная интеграция искусственного интеллекта в сферу налоговых отношений требует решения проблем конфиденциальности данных, предвзятости алгоритмов и совместимости с устаревшими системами, учета инфраструктурных особенностей. Также отмечается важность разработки этических стандартов и регулирования для обеспечения справедливости и защиты прав налогоплательщиков (Ezeife et al., 2021).

Наибольший интерес, на наш взгляд, представляет анализ управленческих практик в сфере налогообложения Китая и Японии (Fang et al., 2020; Huang, Li, 2019 и др.). Являясь высокоразвитыми в технологическом плане, указанные государства внедрили технологию больших данных в налоговое администрирование как в общегосударственном масштабе, так и на региональном уровне. Для России весьма позитивным является опыт японских налоговых органов, использующих при проведении проверок искусственный интеллект. Что касается Китая, то его цифровая экосистема взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками по праву может быть признана общемировым образцом, не имеющим аналогов.

Анализ и оценка практики ФНС России в части применения технологий больших данных при осуществлении налогового администрирования

ФНС России последовательно реализует процесс автоматизации своей деятельности, активно интегрируя в свою работу в том числе и технологии больших данных. Эта трансформация напрямую связана с эволюцией подходов к цифровизации в сфере государственного управления: концепция цифрового развития государства принципиальным образом меняет традиционные модели налогового администрирования. Параллельно с этим переосмысливается формат предоставления государственных услуг налогоплательщикам. Соответствующие изменения носят не разовый характер, а представляют собой продолжительный поэтапный путь развития. Каждый новый этап в этом процессе логически вытекает из предыдущего, формируя единую стратегию. Таким образом складывается целостная экосистема, основанная на принципах последовательного совершенствования и технологической преемственности.

Так, в наших предыдущих исследованиях проводилась периодизация цифрового развития правового регулирования налогообложения и налоговых обязанностей, включающая описание периодов с различными видами применяемых цифровых технологий (технологии больших данных, технология блокчейна, искусственный интеллект и проч.) в процессах цифровизации процессов и сервисов ФНС России. Цифровизация представляет собой сложный и многогранный процесс, который можно охарактеризовать как последовательное технологическое развитие. Этот эволюционный путь, часто именуемый цифровой эрой, включает в себя несколько ключевых стадий. Основными вехами данной трансформации являются автоматизация, цифровизация и роботизация.

Каждый из этих этапов основан на внедрении специфических технологических решений. Эти инновации кардинальным образом преобразуют ландшафт правового регулирования общественных отношений (Лютова, 2024; Лютова, 2025).

По аналогии с такой периодизацией в Таблице 1 представлена хронология развития цифровых сервисов ФНС России. Указанные этапы напрямую связаны с внедрением и совершенствованием технологий больших данных и цифровизацией сервисов налоговых органов.

Таблица 1

Хронология развития цифровых сервисов ФНС России в условиях применения технологии больших данных

| Год | Событие | |
|------|---|------------------------------------|
| 2011 | Федеральная информационная адресная система (ФИАС), оператором которой является ФНС России | |
| | Этапы внедрения АСК «НДС» | |
| 2013 | 1. | Первая (пилотная) версия АСК «НДС» |
| 2015 | 2. | Вторая версия АСК «НДС» |
| 2016 | 3. | АСК «НДС-2» |
| 2018 | 4. | АСК «НДС-3» |
| 2015 | Введение в эксплуатацию «Личного кабинета налогоплательщика для физических лиц», «Личного кабинета налогоплательщика индивидуального предпринимателя», «Личного кабинета налогоплательщика юридического лица» | |
| 2018 | Появление сервиса «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» | |
| 2021 | Начало функционирования ФНС России как цифровой платформы для обмена сведениями о налогоплательщиках с использованием технологии «блокчейн» | |
| | Появление национальной системы прослеживаемости товаров | |
| | Запуск налогового эксперимента по применению «Автоматической упрощенной системы налогообложения» | |
| 2023 | Установление возможности уплаты налогов в виде единого налогового платежа | |
| 2024 | Начало проведения эксперимента «Регистрация бизнеса онлайн» | |

Источник: Составлена авторами.

Федеральная информационная адресная система (ФИАС), введенная в эксплуатацию в 2011 г., стала централизованной государственной системой для формирования, ведения и использования данных Государственного адресного реестра.

В 2015 г. был введен в промышленную эксплуатацию сервис «Личный кабинет налогоплательщика – индивидуального предпринимателя». Сервисы позволяют физическим и юридическим лицам взаимодействовать с налоговыми органами в режиме онлайн. В период 2015–2016 гг. были запущены ключевые проекты, обеспечивающие бесконтактное взаимодействие налоговых органов, с одной стороны, и частных субъектов налоговых отношений, с другой.

Сервис «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» предусматривает бесплатное предоставление содержащихся в ЕГРЮЛ / ЕГРИП сведений о конкретном юридическом лице / индивидуальном предпринимателе в форме электронного документа, позволяет осуществлять поиск сведений в реестре дисквалифицированных лиц. Впоследствии происходило расширение его функциональных возможностей. Также были в 2010-е гг. запущены и другие цифровые сервисы, например, «Имущественные налоги: ставки и льготы», «Узнай ИНН» и проч.

Однако действующие на тот момент системы с точки зрения выполняемых ими функций отличались фрагментарностью и узкой функциональной направленностью. Они решали точечные задачи, не образуя целостного информационного пространства. В исследованиях автоматизации процессов деятельности ФНС России этого периода авторы многократно отмечали необходимость внедрения единой комплексной платформы сбора и обработки данных. Ключевым ожидаемым результатом такой консолидации видится качественный скачок в эффективности административной деятельности ведомства.

При цифровизации сервисов налогового администрирования в России изменился подход к используемым автоматизированным информационным системам, которые собирают и консолидируют данные о субъектах налогообложения. Их количество и функционал претерпевали изменения, и начиная с 2015 г. изменилась численность различных систем за счет исключения дублирования функций и реализации принципов человекоцентричности.

С 2015 г. ФНС России уже системно внедряет технологии больших данных для трансформации налогового контроля, переходя от «ручных» проверок к предиктивной аналитике. Исходной точкой стало создание федерального хранилища данных («единого налогового файла»), объединившего информацию о 4,8 млн юридических лиц и 3,6 млн индивидуальных предпринимателей, с ежегодным приростом на 2 ТБ данных только по НДС-декларациям и 1 млрд записей от внешних ведомств. Для обработки и хранения такого количества данных ФНС России создана система центров обработки данных (ЦОД). Федеральное хранилище данных или «единый налоговый файл», формируемый в ЦОДе, позволяет сопоставлять и анализировать между собой любые налоговые данные по всем субъектам страны.

Еще одним значимым проектом этого периода стал запуск Автоматизированной системы контроля НДС-2 (АСК НДС-2), которая впоследствии имела несколько версий. Программное обеспечение автоматизирует проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур. АСК НДС-2 включает в себя подсистему управления рисками, которая в автоматическом режиме распределяет налогоплательщиков-организаций, представивших декларации по НДС, на три группы налогового риска: высокий, средний, низкий. По результатам оценки рисков принимаются решения в том числе о возмещении НДС или о проведении выездной проверки.

Автоматизированная система контроля применения контрольно-кассовой техники (АСК ККТ) – еще одна система, которая была введена в эксплуатацию в 2016 г. Основной функционал программного обеспечения заключается в ав-

томатизированном сборе и анализе данных транзакций контрольно-кассовой техники в режиме реального времени.

Вышеперечисленные и другие подсистемы вошли в состав единой системы – «Автоматизированной информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3»)), предназначенной для комплексной автоматизации деятельности налоговых органов на всех уровнях.

Отдельная, не вошедшая в состав АИС «Налог-3» «Федеральная государственная информационная система «Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния» (ФГИС ЕГР ЗАГС) используется для создания централизованной базы данных актов гражданского состояния (рождение, брак, смерть и др.) в целях упрощения доступа к услугам ЗАГС, выдачи повторных документов в день обращения независимо от места регистрации акта и интеграции с порталом госуслуг.

На сегодняшний день комплексный подход к цифровизации услуг ФНС России обеспечивает достижение следующих эффектов, представляющих интерес для оценки применения технологий:

1. Сокращение размера недостоверных операций с 184 млрд руб. (2015 г.) до 90 млрд руб. (2024 г.), увеличение роста поступлений НДС на 12% в 2016 г.
2. Сокращение количества фирм-однодневок в пять раз за семь лет (2016–2023 гг.) и автоматизация 90% проверок.
3. Повышение прозрачности розничной торговли за счет интеграции с онлайн-кассами (220 млн чеков в день), снижение расхождений между заявленным и фактическим размером выручки.
4. Снижение объемов теневого оборота: с начала реализации проекта по сокращению теневого оборота розничных рынков ежемесячная выручка налогоплательщиков увеличилась в 1,5 раза, что повысило размер налоговых начислений.
5. Сокращение срока проверки деклараций для предоставления налоговых вычетов. С 2022 г. максимальный срок камеральной проверки составляет 15 дней вместо ранее действовавшего периода до трех месяцев.

В результате применения технологий больших данных и внедрения аналитических модулей ФНС России заняла в 2024 г. первое место по показателю клиентоцентричности среди государственных служб³. Принципы клиентоцентричности также являются одним из приоритетов ФНС России в рамках ее председательства в рабочей группе стран БРИКС⁴.

Перечисленные цифровые сервисы обеспечивают переход к «незаметному администрированию», где ФНС России минимизирует прямое взаимодействие с налогоплательщиками, опираясь на анализ данных и предиктивную аналитику. Без проведения всех мероприятий в части реализации проектов по цифровизации деятельности ФНС России нынешних результатов достичь было бы невозможно.

³ Цифровизация в Федеральной налоговой службе. URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/> (дата обращения: 25.10.2025).

⁴ Концепцию клиентоцентричности в налоговом администрировании обсудили эксперты в рамках рабочей группы БРИКС. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/inttax/15236317/ (дата обращения: 25.10.2025).

Накопленный опыт ФНС России подтверждает, что внедрение технологий больших данных – это не просто инструменты, а уже целая основа для перехода к проактивному администрированию и снижению налоговых рисков государства. Новая модель позволяет прогнозировать и предотвращать нарушения, а не только фиксировать их. Это напрямую способствует минимизации фискальных рисков и защите доходной части бюджета. Таким образом, большие данные формируют новую парадигму налогового контроля.

Анализ многолетней работы ФНС России свидетельствует о глубокой трансформации роли больших данных. Они эволюционировали от вспомогательных решений до системообразующего элемента всей налоговой системы. На этой новой основе стало возможным построение системы проактивного контроля. В рамках проактивного администрирования государство может прогнозировать и предотвращать нарушения, а не только реагировать на них, привлекая к ответственности. Таким образом, большие данные служат ключевым фактором в стратегии по минимизации фискальных рисков страны.

Используемые на современном этапе цифрового развития налогового администрирования информационные системы (рис. 1, составлен М.А. Горбуновой) обеспечивают данными для ответа на вопросы ФНС России в части: идентификации налоговых субъектов, количества работающего населения и объема оплаченных налоговых обязательств, проводимых операций и контрагентов, информации о фактах розничных продаж, размере налоговой нагрузки субъекта. В условиях активного внедрения технологий больших данных ФНС России становится основным «держателем информации» как о субъектах, занимающихся предпринимательской деятельностью, так и о физических лицах с точки зрения их доходов и имущества.

Рисунок 1

Актуальные цифровые сервисы ФНС России



Внедрение современных информационных решений позволяет ФНС России решать различные операционные задачи комплексно, что, в свою очередь, обеспечивает концептуальный пересмотр принципов осуществления налогового администрирования. В основе новой модели деятельности налоговых органов лежит высокая степень открытости всех процессов. Одновременно происходит переориентация системы на удобство налогоплательщиков. Таким образом, технологии трансформируют сервис, делая его прозрачным и человекоцентричным.

Проведенный анализ отчетности ФНС за 2014–2024 гг. позволяет сделать вывод о значительном влиянии больших данных на эффективность контрольных мероприятий. Статистика по камеральным и выездным проверкам последовательно показывает улучшение их результатов. Использование технологий обработки больших данных способствовало более точному выявлению налоговых нарушений. Это привело к оптимизации ресурсов и увеличению результативности работы налоговых органов (табл. 2).

Автоматизация налоговых процессов с использованием цифровых технологий сбора и обработки больших данных позволила сократить количество выездных проверок физических и юридических лиц за 10 лет в семь раз. В 2014 г. в промышленную эксплуатацию введен блок АИС «Налог-3», функционал и возможности которой значительно отличались от той системы, которая находится в эксплуатации ФНС России на данный момент. При этом если средняя доля проверок с выявленными нарушениями за период с 2014 по 2016 гг. достигала 99%, то за период с 2022 по 2024 гг. значение данного показателя снизилось до 96%. В 2014 г. для получения дополнительно начисленных платежей (включая налоговые санкции и пени) в бюджет 289 млрд руб. требовалось провести 35,8 тыс. проверок, в 2024 г. доначислено 334 млрд руб. за счет проведения порядка 5 тыс. выездных проверок.

Анализ современной ситуации позволяет предположить, что система выездных проверок достигла точки предельной эффективности. Дальнейшее наращивание их числа без существенных изменений в методологии вряд ли приведет к значимым результатам. Существующий подход демонстрирует закономерность убывающей отдачи, когда каждое дополнительное мероприятие требует непропорционально больших ресурсов. При сохранении текущих условий дополнительные проверки не обеспечат адекватной отдачи относительно производимых затрат. Таким образом, простое количественное увеличение проверочных мероприятий без модернизации их качества и критериев отбора представляется экономически нецелесообразным.

В то же время отмечен рост числа камеральных проверок (за 10 лет в 1,6 раза), что связано с автоматизацией сервисов ФНС России. АИС «Налог-3» позволяет автоматически анализировать декларации, данные онлайн-касс, банков и внешних реестров (например, ЕГРЮЛ, ФИАС), что значительно упрощает массовую инициализацию проверок при выявлении несоответствий. Сбор консолидированной информации о результатах деятельности налогоплательщиков позволяет ФНС России ускорить время проведения проверок с меньшими в сравнении с выездными проверками ресурсными затратами. При этом дополнительные начисления по результатам проведения таких проверок увеличились в 2,7 раза за 10 лет.

Таблица 2

**Результаты контрольной работы налоговых органов
за период 2014–2024 гг.**

| Показатель | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Количество выездных проверок юридических и физических лиц, тыс. ед. | 36 | 31 | 26 | 20 | 14 | 9 | 6 | 8 | 10 | 5 | 5 |
| из них выявлено нарушений, тыс. ед. | 35 | 30 | 26 | 20 | 14 | 9 | 6 | 8 | 10 | 5 | 5 |
| Доля выездных проверок с выявленными нарушениями, % | 99% | 99% | 99% | 98% | 98% | 96% | 95% | 95% | 95% | 96% | 97% |
| Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени) по итогам выездных проверок, млрд руб. | 289 | 268 | 352 | 311 | 315 | 299 | 197 | 379 | 671 | 337 | 334 |
| Количество камеральных проверок, тыс. ед. | 32 870 | 31 932 | 39 985 | 55 860 | 67 890 | 62 844 | 61 542 | 58 856 | 55 099 | 52 712 | 54 087 |
| из них выявлено нарушений, тыс. ед. | 1 963 | 1 949 | 2 255 | 3 014 | 3 530 | 2 442 | 2 383 | 2 984 | 2 695 | 2 325 | 2 465 |
| Доля камеральных проверок с выявленными нарушениями, % | 6% | 6% | 6% | 5% | 5% | 4% | 4% | 5% | 5% | 4% | 5% |
| Дополнительно начислено по итогам камеральных проверок, млрд руб. | 48 | 74 | 98 | 62 | 55 | 38 | 53 | 90 | 95 | 96 | 133 |

Источник: открытые данные ФНС России.

Эффект применения технологий больших данных в сфере налогового администрирования ФНС России имеет комплексный характер и отражается не только на процессах проведения контрольных мероприятий. Активное внедрение и развитие сервисов снижает административную нагрузку и административные барьеры для налогоплательщиков. Выполнение налоговых обязательств физическими и юридическими лицами через личный кабинет плательщика позволяет сократить время, трудозатраты и снизить количество ошибок в процессе декларирования, уплаты налогов, других мероприятий налогового контроля.

Обработка больших объемов цифровых данных и использование результатов их анализа значительно повышает эффективность процессов, реализуемых налоговыми органами, поскольку последние перманентно нацелены на решение задачи постоянного роста информации, имеющей значение с точки зрения исчисления и уплаты налогов, а также усложнения алгоритмов ее анализа. Соответственно, большие данные как массивы информации используются для принятия обоснованных решений на основании автоматического сопоставления данных различных информационных баз, оперативного выявления налоговых правонарушений и преступлений, а также повышения эффективности фискальной функции налога.

Применение технологий больших данных обладает значительным потенциалом для дальнейшей трансформации налогового администрирования. Однако, несмотря на весомые достижения, внедрение технологий больших данных в процессы налогового администрирования сталкивается и с рядом ограничений, требующих системных решений, включая технологические особенности, кадровый дефицит, угрозы безопасности сохранения конфиденциальных данных и отстающее от развития цифровых технологий законодательство.

Примером последнего ограничения является применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании. Согласно ФНС России, основой контрольной работы налоговых органов является профилактика правонарушений и побуждение налогоплательщика к добровольному исполнению обязанностей. Смещение акцента на комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и, как следствие, отказ от тотального контроля и переход к контролю, основанному на критериях риска, реализован в Концепции планирования выездных налоговых проверок (далее – Концепция) ФНС России, утвержденной еще в 2007 г. Концепция, основанная на риск-ориентированном подходе, представляет собой комплекс мер, направленных на повышение эффективности налогового контроля за счет концентрации ресурсов на наиболее рискованных налогоплательщиках. Вместо случайных или рутинных проверок данная концепция позволяет с помощью критериев определить зоны риска, где необходимо применить налоговый контроль для устранения возможных налоговых правонарушений.

Применение риск-ориентированного подхода в качестве административно-управленческого инструмента, не имеющего законодательного закрепления, создавало существенные правовые пробелы. Отсутствие прямого упоминания данного механизма в федеральном законодательстве порождало нормативную неопределенность. Правовое регулирование ограничивалось внутренними регламентами ФНС России, которые не обладают той же юридической силой, что и законодательные акты. Это создавало ситуацию, при которой любое реше-

ние налоговых органов, принятое исключительно на основе ведомственных предписаний, могло быть оспорено. Таким образом, сохранялся риск признания подобных управленческих решений не соответствующими законодательству. План деятельности ФНС России закрепляет риск-ориентированный подход как ключевой принцип налогового администрирования. Вместе с тем основные принципы и методика классификации налогоплательщиков по группам рисков остаются закрепленными только во внутренних нормативных документах ФНС России.

Интеграция больших данных в налоговое администрирование становится стратегическим ориентиром для повышения эффективности государства в период цифровизации. Опыт России, включая успехи ФНС России, может служить моделью для других стран, стремящихся совместить технологический прогресс с фискальной стабильностью государства.

Выводы

Проведенный анализ развития количества и функционала цифровых сервисов ФНС России демонстрирует последовательные этапы цифровой трансформации. Начальной фазой этого процесса стала автоматизация внутренних процедур и рутинных операций ведомства. Это позволило создать технологический фундамент для дальнейшего развития и исключить дублирующие функциональные системы. Повышение операционной эффективности стало важным результатом данной оптимизации. Дальнейшим шагом стало создание комплексной «Автоматизированной информационной системы ФНС России» (АИС «Налог-3»), предназначенной для всесторонней автоматизации деятельности налоговых органов.

С интеграцией технологий больших данных и развитием аналитических инструментов появились новые возможности для налогового администрирования. Это обеспечило переход к проактивной модели работы с повышенной точностью контроля. Современный этап характеризуется ориентацией на принципы человекоцентричности и созданием персонализированных сервисов для налогоплательщиков.

Таким образом, технология больших данных выступает в качестве фактора, за счет которого изначально происходил рост численности цифровых сервисов ФНС России, а в настоящее время она обеспечивает дальнейшее развитие налоговых органов путем оптимизации (снижения) их количества за счет объединения нескольких сервисов в единый электронный (цифровой) ресурс.

Анализ открытых данных ФНС России демонстрирует значительное влияние технологий больших данных на эффективность налогового контроля. Изучение статистики камеральных и выездных проверок подтверждает устойчивую положительную динамику в работе ведомства. Возможность накапливать и в последующем анализировать массивы данных, поступающие из разных источников, сократила количество выездных проверок физических и юридических лиц за 10 лет в семь раз, при этом без потерь для государственного бюджета объема дополнительно начисленных платежей. Внедрение технологий больших данных является важным шагом в развитии налоговых сервисов, обеспечивающим устойчивое повышение эффективности налогового контроля и администрирования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Анисимов А.Л. Совершенствование подходов к проблеме налогового администрирования: обобщение зарубежного опыта // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Т. 13, № 4-1. С. 81–89.
2. Васильев Д.И. Отечественные и зарубежные инструменты оценки эффективности налогового администрирования // Креативная экономика. 2023. Т. 17, № 11. С. 4371–4384.
3. Вишневский В.П., Гончаренко Л.И., Никулкина И.В., Гурнак А.В. Налоги и технологии: прошлое, настоящее и будущее налоговой системы России // Terra Economicus. 2020. № 8(4). С. 6–31.
4. Гамбашидзе И.В. Большие данные в системе налогового контроля: анализ и современные оценки развития системы // Актуальные проблемы налоговой политики: Сборник статей XIII Международной научно-практической конференции молодых налоговых экспертов, Владивосток-Иркутск-Москва-Екатеринбург-Минск-Прага-Краснодар-Курган-Санкт-Петербург-Ярославль-Ставрополь, 26–27 марта 2021 года. М.: Издательство «Перо», 2021. С. 80–84.
5. Голоухова Ю.А. Роль налоговых рисков в процессе обеспечения финансовой безопасности государства: теоретические аспекты // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. № 10-1(116). С. 122–125.
6. Зверева Т.В. Снижение налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. 2018. № 2(24). С. 195–199.
7. Кирова Е.А., Карп М.В., Самоделко Л.С., Захарова А.В. Инновационное развитие налогового администрирования в России // Финансы: теория и практика. 2024. № 1. С. 85–97.
8. Климентьева Н.М. Проблемы в системе налогового администрирования России // Фундаментальные и прикладные аспекты развития современной науки: Сборник научных статей по материалам XV Международной научно-практической конференции, Уфа, 18 июня 2024 года. Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр «Вестник науки», 2024. С. 113–120.
9. Корзоватых Ж.М., Морозова Н.Г. Развитие инновационных инструментов налогового администрирования в Российской Федерации // Вестник Челябинского государственного университета. Экономические науки. 2021. № 10 (456), вып. 74. С. 145–155.
10. Крылова Д.Э., Ахмадеев Р.Г., Морозова Т.В., Зверева А.О. Исследование влияния цифровизации экономики на эффективность налогового контроля // Экономические системы. 2021. № 1. С. 48–57.

11. Лапкина А.А. Налоговое администрирование и тенденции повышения его эффективности // Проблемы развития современного общества: Сборник научных статей 9-й Всероссийской национальной научно-практической конференции. В 3-х томах, Курск, 23–24 января 2024 года. Курск: ЗАО «Университетская книга», 2024. С. 311–315.
12. Лютова О.И. Налоговые обязанности в цифровую эпоху: периодизация правового регулирования // Антиномии. 2024. Т. 24, вып. 1. С. 73–88.
13. Лютова О.И. Трансформация правового регулирования налогообложения в условиях цифровизации: опыт Японии // Право между Востоком и Западом. 2024. № 2. С. 74–79.
14. Лютова О.И. Налоговая обязанность в условиях цифровизации: трансформация понятия // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2025. № 1(67). С. 31–51.
15. Милоголов Н.С., Полежарова Л.В., Мачехин В.А. Интернационализация налогового администрирования в цифровой век: кейс Федеральной налоговой службы России // Журнал Сибирского федерального университета. Гуманитарные науки. 2023. № 16 (3). С. 343–353.
16. Орлова Н.Ю. Совершенствование налогового контроля: налоговые риски и контрольные данные // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2024. № 7 (119). С. 149–154.
17. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. № 46. С. 303–316.
18. Синельников-Мурылев С.Г., Милоголов Н.С., Берберов А.Б. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. 2022. № 2. С. 8–33.
19. Смирнова Ю.Ю. Варианты оценки эффективности налогового администрирования // Современная наука: прогнозы, факты, тенденции развития: Сборник материалов Международной научно-практической конференции, Чебоксары, 29 января 2021 года. Чебоксары: Чебоксарский кооперативный институт (филиал) автономной некоммерческой образовательной организации высшего образования Центросоюза Российской Федерации «Российский университет кооперации», 2021. С. 597–602.
20. Стельмахова Н.В. Применение цифровых технологий при реализации налоговой политики // Вестник Института экономических исследований. 2022. № 1 (25). С. 94–103.
21. Татаринцева Е.Е. Роль налогов в обеспечении экономической безопасности государства // Актуальные исследования. 2023. № 32 (162). С. 104–106.
22. Тюриков А.Г., Марков Д.И., Мишин К.Ю. Оценка налоговых рисков государства в области косвенного налогообложения в условиях цифровизации российской экономики // Экономика. Налоги. Право. 2021. № 1. С. 112–122.

23. Узденова Ф.М., Семенова Л.У., Мамхягов М.А. Налоговое администрирование в обеспечении налоговых поступлений // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. №2 (52). С. 349–353.
24. Федорова А.Ю., Вейс Е.В., Мялкина А.Ф., Илюхина М.В. Анализ внедрения института единого налогового счета в условиях цифровизации налогового администрирования // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2024. № 5(104). С. 112–121.
25. Чаннов С.Е. Большие данные в государственном управлении: возможности и угрозы // Журнал российского права. 2018. № 10 (262). С. 111–122.
26. Шац В.Т. Правовые проблемы налогообложения и налогового администрирования страховой деятельности // Скиф. Вопросы студенческой науки. 2019. № 5-2(33). С. 284–288.
27. Шеина А.Ю. Применение риск-ориентированного подхода в налоговом администрировании государства // Инновационное развитие. 2019. № 3(30). С. 58–60.
28. Юзвович Л.И. Автоматизация налогового администрирования как инструментарий налоговой политики государства // Научные труды Вольного экономического общества России. 2024. Т. 246, № 2. С. 144–158.
29. Alm J. What Motivates Tax Compliance? // Journal of Economic Surveys. 2019. Vol. 33. P. 353–388.
30. Ezeife E. et al. The future of tax technology in the United States: A conceptual framework for AI-driven tax transformation // Future. 2021. Vol. 2, issue 6. P. 428–437.
31. Idrus M. Efficiency of Tax Administration and Its Influence on Taxpayer Compliance // Economics and Digital Business Review. 2024. Vol. 5, issue 2. P. 889–913.
32. Ponomareva K.A. Digital transformation challenges to the tax security of the state in Russia and other BRICS countries // BRICS Law Journal. 2023. No. 4. P. 142–161.
33. Pugachev A.A. et al. Minimization of the Competitive Risk of the Tax System for Improving Public Administration at National and Regional Levels // European Research Studies Journal. 2017. Vol. XX, issue 4A. P. 515–530.
34. Qi Zhang, Jinghuai She. Digital transformation and corporate tax avoidance: An analysis based on multiple perspectives and mechanisms // Public Library of Science. 2024. Vol. 19(9). P. 1–30.
35. Fang H., Lu W., Su Y. Distribution of fiscal revenue among sub-provincial governments in China: Theory and evidence // Academy China Journal Electronic Publications. 2020. Vol. 4. P. 118–133.
36. Huang W., Li X. The E-commerce Law of the People's Republic of China: E-commerce platform operators liability for third-party patent infringement // Computer Law & Security Review. 2019. Vol. 35, issue 6. P. 105–347.

REFERENCES

1. Anisimov, A.L. (2023) 'Improving approaches to the problem of tax administration: generalization of foreign experience', *Economics: yesterday, today, tomorrow*, 13(4-1), pp. 81–89. (In Russian).
2. Vasiliev, D.I. (2023) Domestic and foreign tools for assessing the effectiveness of tax administration, *Creative Economy*, 17(11), pp. 4371–4384. (In Russian).
3. Vishnevsky, V.P., Goncharenko, L.I., Nikulkina, I.V., and Gurnak, A.V. (2020) 'Taxes and technologies: the past, present and future of the Russian tax system', *Terra Economicus*, 8(4), pp. 6–31. (In Russian).
4. Gambashidze, I.V. (2021) 'Big data in the tax control system: analysis and modern assessments of the system development', in: *Actual problems of tax policy: Collection of articles of the XIII International Scientific and Practical Conference of Young Tax Scientists*. Moscow, pp. 80–84. (In Russian).
5. Goloukhova, Yu.A. (2024) 'The role of tax risks in the process of ensuring the financial security of the state: theoretical aspects', *Economics and Business: theory and practice*, 10-1(116), pp. 122–125. (In Russian).
6. Zvereva, T.V. 'Reducing the tax risks of the state in the digital economy', *GosReg: state regulation of public relations*, 2(24), pp. 195–199. (In Russian).
7. Kirova, E.A., Karp, M.V., Samodelko, L.S., and Zakharova, A.V. (2024) Innovative development of tax administration in Russia, *Finance: theory and practice*, (1), pp. 85–97. (In Russian).
8. Klimentieva, N.M. (2024) 'Problems in the Russian tax administration system', in: *Fundamental and applied aspects of the development of modern science: A collection of scientific articles based on the materials of the XV International Scientific and Practical Conference*. Ufa, pp. 113–120. (In Russian).
9. Korzovatykh, Zh.M., and Morozova, N.G. (2021) 'The development of innovative tax administration tools in the Russian Federation', *Bulletin of the Chelyabinsk State University. Economic sciences*, 10 (456), 74, pp. 145–155. (In Russian).
10. Krylova, D.E., Akhmadeev, R.G., Morozova, T.V., and Zvereva, A.O. (2021) 'Investigation of the impact of digitalization of the economy on the effectiveness of tax control', *Economic systems*, (1), pp. 48–57. (In Russian).
11. Lapkina, A.A. (2024) 'Tax administration and trends in increasing its effectiveness', in: *Problems of modern society development: Collection of scientific articles of the 9th All-Russian National Scientific and Practical Conference*. Kursk, pp. 311–315. (In Russian).
12. Lyutova, O.I. (2024) 'Tax duties in the digital age: periodization of legal regulation', *Antinomies*, 24(1), pp. 73–88. (In Russian).

13. Lyutova, O.I. (2024) 'Transformation of legal regulation of taxation in the context of digitalization: the experience of Japan', *Law between East and West*, (2), pp. 74–79. (In Russian).
14. Lyutova, O.I. (2025) 'Tax liability in the context of digitalization: transformation of the concept', *Bulletin of Perm University. Legal sciences*, 1(67), pp. 31–51. (In Russian).
15. Milogolov, N.S., Polezharova, L.V., and Machekhin, V.A. (2023) 'Internationalization of tax administration in the digital age: a case study of the Federal Tax Service of Russia', *Journal of the Siberian Federal University. Humanities*, 16(3), pp. 343–353. (In Russian).
16. Orlova, N.Y. (2024) 'Improving tax control: tax risks and control data', *Bulletin of O.E. Kutafin University*, 7 (119), pp. 149–154. (In Russian).
17. Petukhova, R.A., and Grigorieva, Ya.A. (2019) 'Tax administration in the digital economy', *Bulletin of Tomsk State University. Economy*, (46), pp. 303–316. (In Russian).
18. Sinelnikov-Murylev, S.G., Milogolov, N.S., and Berberov, A.B. (2022) 'Digitalization of tax administration in Russia: opportunities and risks', *Economic policy*, (2), pp. 8–33. (In Russian).
19. Smirnova, Yu.Y. (2021) 'Options for assessing the effectiveness of tax administration', in: *Modern science: forecasts, facts, development trends: Proceedings of the International Scientific and Practical Conference*. Cheboksary, pp. 597–602. (In Russian).
20. Stelmakhova, N.V. (2022) 'The use of digital technologies in the implementation of tax policy', *Bulletin of the Institute of Economic Research*, 1 (25), pp. 94–103. (In Russian).
21. Tatarintseva, E.E. (2023) 'The role of taxes in ensuring the economic security of the state', *Current research*, 32 (162), pp. 104–106.
22. Tyurikov, A.G., Markov, D.I., and Mishin, K.Yu. (2021) 'Assessment of state tax risks in the field of indirect taxation in the context of digitalization of the Russian economy', *Economy. Taxes. Right*, (1), pp. 112–122.
23. Uzdenova, F.M., Semenova, L.U., and Mamkhyagov, M.A. (2024) 'Tax administration in ensuring tax revenues', *Natural sciences and humanities research*, 2 (52), pp. 349–353.
24. Fedorova, A.Yu., Veis, E.V., Myalkina, A.F., and Ilyukhina, M.V. (2024) 'Analysis of the introduction of the institute of a single tax account in the context of digitalization of tax administration', *Bulletin of the North Caucasus Federal University*, 5(104), pp. 112–121.
25. Channov, S.E. (2018) 'Big data in public administration: opportunities and threats', *Journal of Russian Law*, 10 (262), pp. 111–122.

26. Shats, V.T. (2019) 'Legal problems of taxation and tax administration of insurance activities', *Skif. Questions of student science*, 5-2(33), pp. 284–288.
27. Sheina, A.Y. (2019) 'Application of a risk-based approach in state tax administration', *Innovative development*, 3(30), pp. 58–60.
28. Yuzvovich, L.I. (2024) 'Automation of tax administration as a tool of state tax policy', *Scientific Proceedings of the Free Economic Society of Russia*, 246(2), pp. 144–158.
29. Alm, J. (2019) 'What motivates tax compliance?', *Journal of Economic Surveys*, (33), pp. 353–388.
30. Ezeife, E. et al. (2021) 'The future of tax technology in the United States: A conceptual framework for AI-driven tax transformation', *Future*, 2(6), pp. 428–437.
31. Idrus, M. (2024) 'Efficiency of tax administration and its influence on taxpayer compliance', *Economics and Digital Business Review*, 5(2), pp. 889–913.
32. Ponomareva, K.A. (2023) 'Digital transformation challenges to the tax security of the state in Russia and other BRICS countries', *BRICS Law Journal*, (4), pp. 142–161.
33. Pugachev, A.A., Parfenova, L.B., Vakhrushev, D.S. Volkov, A.Y., and Kalsin, A.E. (2017) 'Minimization of the competitive risk of the tax system for improving public administration at national and regional levels', *European Research Studies Journal*, XX(4A), pp. 515–530.
34. Qi Zhang, and Jinghuai She (2024) 'Digital transformation and corporate tax avoidance: An analysis based on multiple perspectives and mechanisms', *Public Library of Science*, 19(9), pp. 1–30.
35. Fang, H., Lu, W., and Su, Y. (2020) 'Distribution of fiscal revenue among sub-provincial governments in China: Theory and evidence', *Academy China Journal Electronic Publications*, (4), pp. 118–133.
36. Huang, W., and Li, X. (2019) 'The E-commerce Law of the People's Republic of China: E-commerce platform operators liability for third-party patent infringement', *Computer Law & Security Review*, 35(6), pp. 105–347.

Статья поступила в редакцию: 30.10.2025
одобрена после рецензирования: 16.01.2026
принята к публикации: 11.03.2026