

УДК 338.242.4

## Использование цифровых технологий в процессе налогового контроля в РФ

**Оразбаев Сердар Орунбаевич**

Аспирант,  
Государственный университет управления,  
109542, Российская Федерация, Москва, Рязанский проспект, 99;  
e-mail: inf@guu.ru

### Аннотация

Цифровизация налогового контроля в Российской Федерации открывает новые горизонты для повышения эффективности и прозрачности налоговой системы. Внедрение современных информационных технологий позволяет автоматизировать процессы сбора и обработки данных, что, в свою очередь, способствует сокращению сроков проведения проверок и повышению их точности. В данной статье рассматривается применение цифровых технологий в процессе налогового контроля в Российской Федерации. Особое внимание уделяется налоговому мониторингу, опыту его внедрения, перспективам развития и эффективности. Исследование основано на анализе существующих методов и подходов к использованию цифровых технологий в налоговом контроле, а также на изучении опыта других стран. В статье представлены основные результаты исследования, включая оценку эффективности использования цифровых технологий в налоговом мониторинге и рекомендации по дальнейшему развитию этой области. Предмет статьи – налоговый контроль. Цель статьи – исследования использования цифровых технологий в процессе налогового контроля в РФ. Методология исследования - В ходе исследования использовались универсальные научные подходы (такие как сопоставление, разбор, объединение, вывод, систематизация), а также специфические правовые методы (формально-юридический и сравнительно-правовой анализ).

### Для цитирования в научных исследованиях

Оразбаев С.О. Использование цифровых технологий в процессе налогового контроля в РФ // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 7А. С. 802-811.

### Ключевые слова

Налоговый контроль, цифровые технологии, эффективность, налоговый мониторинг, контроль, совершенствование, трансформация, тенденции развития.

## Введение

В современной экономической ситуации налоговая политика становится одним из основополагающих инструментов государственного управления. Критерии ее успешности прямо связаны с уровнем эффективности и быстродействия налогового надзора. В то же время, ускоренное внедрение цифровых инноваций в экономические процессы предоставляет возможность для улучшения механизмов налогового контроля, что делает их более адаптируемыми и реагирующими на изменения. Исследовательская задача заключается в изучении проблем и направлений использования цифровых технологий в системе налогового надзора в России. Для реализации этой задачи необходимо осуществить ряд конкретных мероприятий: изучить теоретические основы налогового надзора; рассмотреть специфику его организации в контексте цифровой экономики; проанализировать работоспособность современной системы налогового надзора в РФ; выявить ее слабые места и недочеты; предложить стратегии улучшения системы налогового надзора, учитывая последние тенденции и возможности цифровизации. В качестве объекта исследования выбран налоговый контроль, а предметом – применение цифровых технологий в его рамках.

Изучение специфики функционирования системы налогового надзора на текущем этапе развития цифровых технологий является крайне важным для улучшения эффективности и прозрачности налогового регулирования. Налоговый контроль является краеугольным камнем для экономического прогресса страны, поощряет предпринимательскую активность и обеспечивает надежность. Этот инструмент государственного управления экономикой нацелен на гарантирование полноценной и своевременной налоговой отчетности, а также на выявление и подавление нарушений налогового законодательства.

### Понятие и сущность налогового контроля в условиях цифровизации

Основной компонент, благодаря которому происходит процесс регулирования государственных финансовых ресурсов и база для текущей деятельности финансовой системы и всей системы экономики – это общая система финансового контроля. Сегодня в экономической системе финансовый контроль можно рассматривать в виде основополагающей государственной функции. От величины поступлений налоговых средств находится в зависимости величина доходов консолидированного бюджета РФ.

Актуальность темы так же подтверждается данными отчета 2-НК на портале Федеральной налоговой службы, отражающего итоги проверочной деятельности налоговых инспекций на 1 января 2024 года.

Согласно представленным данным, за прошедший год в стране было осуществлено 4958 внешних инспекций предприятий, причем уровень успешных проверок составил 4815. Отмечается снижение частоты проверок предприятий. Если сравнивать с прошлым годом, то количество внешних инспекций по России уменьшилось на 47% [Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2023-2024, [www...](#) ].

В 2023 году в столичной зоне было осуществлено 1176 внешних проверок, что на 46% меньше по сравнению с 2022 годом, при этом 1141 из них привело к увеличению доходов государственного бюджета.

Чтобы глубже проанализировать характеристики системы налогового контроля, важно

определить его специфику. Необходимо подчеркнуть, что налоговый контроль является частью более крупной структуры государственного надзора, который, в свою очередь, является ключевым элементом в системе управления государством.

Контроль является неотъемлемой частью управленческих процессов во всех системах, от биологических до социально-экономических. Его предназначение заключается в обнаружении различий между реальным состоянием объекта или системы и желаемым состоянием. Эта функция контроля критически важна для выполнения функции регулирования, то есть для достижения поставленных целей.

Разнообразие экономических процессов предполагает соответствие определенным критериям, таким как соблюдение норм текущего права, осуществление обязательств и так далее. Это отмечает особую роль, которая существует сегодня у контрольных функций для того, чтобы предоставлять гарантии безопасности, высокого уровня жизни граждан, решать основные задачи и достигать цели, которые стоят перед государством.

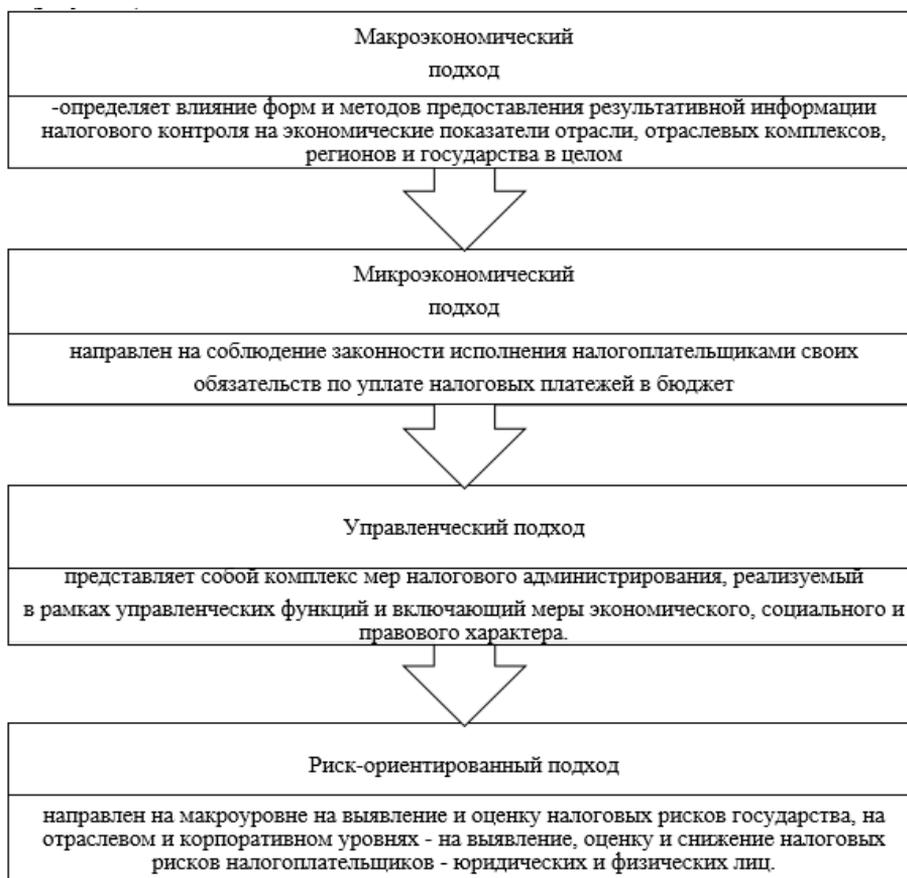
В настоящий период времени имеется большое число определений термина «налоговый контроль». В первую очередь, это можно объяснить тем, что у данного типа административного управления существует богатая история. Основываясь на нормах, которые указаны в рамках 1 пункта 82 статьи Налогового кодекса [Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024), [www...](#) ], налоговый контроль – это деятельность, которая осуществляется со стороны органов власти, направленная на контроль за тем, чтобы соблюдались требования, указанные в налоговом законодательстве.

Сегодня определение данного термина меняется на основании многочисленных мнений исследователей, которые увеличивают его общее понимание, основываясь на целях своих исследований. К примеру, налоговый контроль может быть рассмотрен в виде надзора за фактом соблюдения налогового законодательства, система или перечень мер и многое другое.

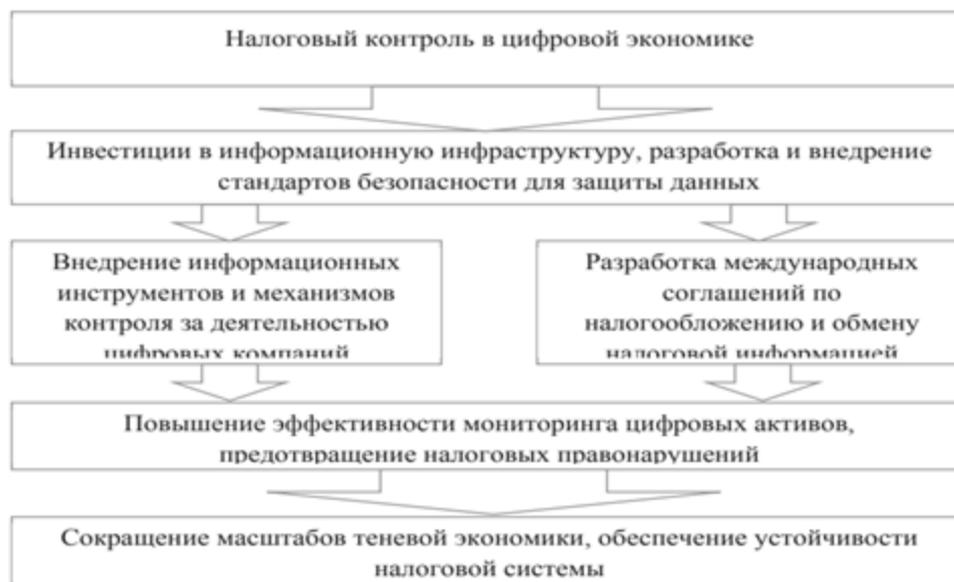
Иные исследователи базируются на основных концепциях налогового и экономического характера, которые рассматриваются в виде базы для всей налоговой теории. Данные теории содержат в себе информацию о самой природе налоговых обязательств и всей налоговой системы, а также взаимодействия, осуществляемые между субъектами, которые несут налоговые обязательства [Шатохина, 2024, с.181].

Ниже опишем целый ряд подходов ученых к процессу развития методик и теории налогового контроля (рисунок 1).

На рисунке ниже отображена основная суть налогового контроля в сфере цифровой экономики. Итак, в рамках цифровизации особая роль в налоговом контроле отводится именно сфере инвестиций в информационную среду, а также формированию стандартов для достижения полной защиты информации. В связи с тем, что в сфере цифровой экономики большая часть транзакций являются трансграничными, кроме использования цифрового инструментария и механизмов для осуществления контроля за тем, каким образом осуществляют деятельность субъекты экономики, увеличивается общий уровень значимости сотрудничества в международной сфере с точки зрения формирования общих стандартов регулирования налоговой сферы. Кроме того, растёт роль в процессе обмена налоговой информации. Итогами изменений налогового контроля в процессе цифровизации является увеличение результативности исследования активов, существующих в цифровом виде, исключение уклонения от выплаты налоговых обязательств, уменьшение общего объема теневой экономики и достижение стабильности всей налоговой системы.



**Рисунок 1 - Подходы к сущности налогового контроля**



**Рисунок 2 - Сущность налогового контроля в цифровой экономике**

Таким образом, функция, которая имеет непосредственную связь с налоговым контролем в виде компонента государственного управления – это целый перечень взаимодействий социального характера в сфере экономики, субъектов налоговых обязательств. Целью здесь

является соблюдение всех норм налогового законодательства. Особенная роль у неё имеется в период времени, когда необходимо добиться баланса всей финансовой структуры, укрепить отношения в бюджетной сфере. Кроме того, особенно она важна для поддержка должного уровня финансовой ответственности, так как это рассматривается в виде базы для более верного осуществления налоговых обязательств со стороны физических и юридических лиц перед государством.

### **Основные направления совершенствования налогового контроля в условиях цифровизации в России**

В эпоху цифровизации, когда инновационные информационные технологии постоянно обновляются и внедряются в различные аспекты социальной жизни, что способствует улучшению качества жизни и экономическому прогрессу, наблюдается тенденция к упрощению механизмов налогового надзора в России.

С первого февраля 2018 года в работе налоговых структур России начал применяться программный комплекс «АСК НДС-3». Этот комплекс значительно улучшил анализ налоговых услуг, а также обеспечил расширенные функции обработки информации о финансовых операциях плательщиков налогов. Это удалось сделать благодаря тому, что цепочки и потоки НДС формировались автоматически. Особенная значимость в деятельности налоговых органов отводится использованию технологии под названием «Big Data». Благодаря им возникли все новые инструменты для того, чтобы сформировать налоговые индивидуальные услуги [Зверева, 2018, с.195].

В эпоху быстрого развития цифровых технологий особую важность приобретает задача улучшения эффективности налогового надзора. В общем, процесс цифровизации налоговой системы охватывает ряд ключевых этапов:

- «Цифровая зрелость», включающая создание веб-сайтов, персональных электронных сервисов, электронный документооборот и отчетность.
- «Полностью цифровая организация» процессов администрирования, предполагающая создание мобильных приложений, индивидуальных проактивных сервисов.
- «Адаптивная платформа» (2025 г.), которая соединяет IT платформы ФНС и налогоплательщиков в режиме реального времени. Функционирование данной платформы обеспечивается технологиями блокчейн.

Как отмечалось Мишустиним М. В., «цифровая экосистема способна сделать экономику прозрачной по умолчанию» [Мишустин, www...]. Информационные системы станут мощным инструментом для налоговых служб в процессе отслеживания тех, кто переходит из неформальной экономики в официальную, а также повысят эффективность надзора благодаря уникальной системе регистрации.

Итак, основные направления совершенствования налогового контроля в условиях цифровизации в России включают следующие аспекты:

- модернизацию текущего камерального налогового контроля и сокращение трудовых издержек налогового органа;
- проведение работы с налогоплательщиками и мотивирование использования информационных технологий;
- разработку алгоритма выявления и работы с фирмами- «одновневками»;
- повышение качества предоставляемых государственных услуг и информационных

- сервисов;
- популяризацию новой модели налогового самоначисления.

### **Новые вызовы цифровизации налогового контроля**

Проведем исследование наиболее значимых проблематик, формирование которых происходит в процессе организации налогового контроля в сфере цифровизации. В первую очередь, в данной сфере возникают все новые виды доходов и занятости. Помимо всего прочего, применение на практике блокчейн-технологий и криптовалют дают возможность для субъектов рынка сохранить анонимность, высокую степень децентрализации. Это для налоговых органов формирует сложности в процессе определения и последующего отслеживания доходов субъектов. Также нужно обратить внимание на то, что трансграничность операций, которые осуществляются в рамках цифровой экономики формирует трудности в сфере налогообложения и последующего осуществления контроля за доходами субъектов. Стандартные способы налогового контроля далеко не во всех ситуациях могут использоваться для того, чтобы отслеживать данные источники для получения доходов. Этот фактор формирует риски того, что субъект может уклоняться от выплаты собственных налоговых обязательств, а сфера теневой экономики получит собственное развитие.

Кроме того, нужно обратить внимание на то, что довольно оперативный процесс развития цифровых технологий нуждается в том, чтобы в новой действительности довольно быстро адаптировалась регуляторная и правовая база. Законодательные документы, как правило, далеко не всегда отмечают изменения, происходящие в сфере цифровой экономики. Шатохина М.В. говорит, что факт того, что налоговая система ориентируется на контроле за получением доходов физических лиц не всегда отвечает характерным чертам осуществления экономической деятельности в данной сфере. Эту точку зрения разделяет и Паламарчук О.А., которая отмечает, что существует потребность добиться соответствия практик процесс налогового регулирования нынешнему уровню развитости процессов технологического характера, которые существуют в экономической сфере. Итак, можно говорить о том, что имеют место быть ограничения нормативно-правового характера для осуществления налогового контроля за расходами, которые несут физические лица. Это можно объяснить тем, что если расходы формально превышают доходы на протяжении конкретного налогового периода, это не говорит о том, что существуют доходы, которые не были задекларированы. Поэтому это нельзя считать основанием для последующего роста налоговой базы.

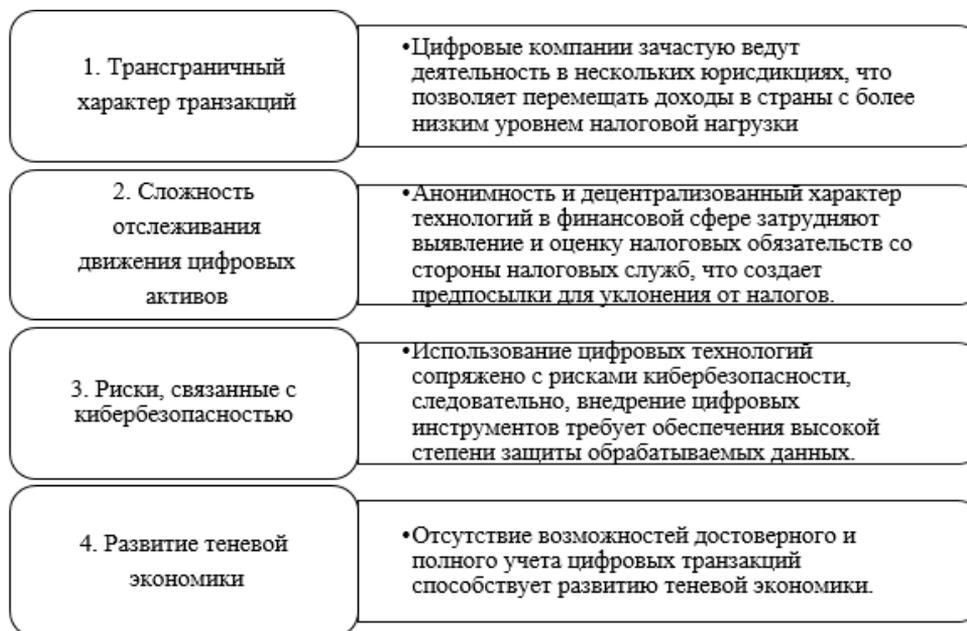
Стоит особенно отметить, что трудность заключается не только в реализации налогового контроля, а также в том, чтобы выявить налоговую базу для услуг, работ и товаров, которые имеют непосредственную связь с экономическим цифровым сегментом.

Сегодня законодательные нормы РФ не включают в себя основополагающих критериев для того, чтобы возможно было классифицировать цифровые изделия в виде услуг либо товаров. Кроме того, здесь не содержится информации о характерных чертах налогообложения этих объектов. Поэтому это влияет на то, что контроль за налоговыми обязательствами вызывает некоторые сложности. Это лишь говорит о том, что требуется внести некоторые коррективы в действующее налоговое законодательство. К примеру, требуется актуализировать список определений и терминов для того, чтобы четко выявить понятия «цифрового» типа. Помимо всего прочего, существует необходимость в совершенствовании налоговой системы по отношению к продуктам цифрового типа.

Принимая во внимание тот факт, что со стороны налоговых органов применяются различного рода цифровые инструменты для мониторинга огромного пласта данных из целого ряда источников, они должны гарантировать то, что данные, которые являются налоговой тайной, будут конфиденциальными, исключать их утечки.

Итак, основываясь на исследовании многочисленных научных трудов удалось определить целый ряд проблематик, которые существуют в рамках реализации налогового контроля. Итак, данными проблемами являются следующие: (рис. 3).

Проблематики, которые существуют в рамках налогового контроля в исследуемой сфере оказывают радикальное воздействие на суть данного контроля, а поэтому нуждаются в том, чтобы стандартные подходы и инструменты к налогообложению прошли процесс адаптации. Принимая во внимание процессы глобализации, происходит рост потребности в координации работы налоговых органов разнообразных государств. Это необходимо для того, чтобы отслеживать транзакции, которые являются трансграничными. Помимо всего прочего, существует потребность в формировании всеобщих международных соглашений и стандартов в сфере налогообложения, а процесс развития финансов децентрализованного типа нуждается в формировании новых подходов и инструментов к предоставлению оценки цифровых активов для того, чтобы были выявлены налоговые обязательства. Использование информационных технологий происходит совместно с формированием довольно высоких стандартов в сфере кибербезопасности, происходит рост инвестиций в информационную сферу, а также формируются и получают собственное развитие системы безопасности для того, чтобы данные были защищены и хранились в безопасности. Итак, принимая во внимание процессы цифровизации, существует потребность в том, чтобы использовать комплексный подход к реализации контроля за транзакциями в цифровой сфере.



**Рисунок 3 - Проблемы налогового контроля в условиях развития информационных технологий**

Таким образом, в эпоху цифровизации мир столкнулся с беспрецедентным ростом объемов информации, что, в свою очередь, потребовало переосмысления традиционных подходов к

налоговому контролю. Современные технологии позволяют не только ускорить процесс сбора и обработки данных, но и существенно повысить его точность и надежность. Применение больших пластов информации, автоматизированных систем и ИИ для налоговых органов в режиме «здесь и сейчас» даёт возможность следить за финансовыми потоками, исключать нарушения в налоговой сфере на первоначальном этапе. Итак, процесс цифровизации налогового контроля позволяет открыть новые перспективы для того, чтобы налоговая система стала более прозрачной и результативной.

### Заключение

Подводя итог проведенному исследованию, следует сделать ряд определенных выводов.

Итак, под налоговым контролем принято понимать деятельность, которая на постоянной основе осуществляется налоговыми органами. Целью является отслеживать соблюдение правил налогового законодательства. В налоговой инспекции сотрудники осуществляют данные функции в рамках собственных полномочий, применяя те или иные методы.

С каждым годом цифровизация охватывает все новые сферы нашей жизни, и налогообложение не остается в стороне. Однако с увеличением объемов данных, которые необходимо обрабатывать, возникают серьезные проблемы. Во-первых, это защита информации: ведь чем больше данных в открытом доступе, тем выше риск их утечки. Во-вторых, сложность учета и контроля за транзакциями в цифровом пространстве требует от налоговых органов не только модернизации программного обеспечения, но и повышения квалификации сотрудников. И, наконец, не стоит забывать о международном аспекте: ведь цифровые услуги и товары часто пересекают границы, что создает дополнительные трудности для налогообложения на уровне отдельных государств. В эпоху цифровизации Россия активно внедряет инновационные технологии в сферу налогового контроля, что позволяет повысить эффективность и прозрачность процессов. Одним из ключевых направлений является автоматизация сбора и обработки налоговой информации, что сокращает время на проверку и уменьшает вероятность ошибок. Кроме того, развитие систем электронного документооборота и внедрение искусственного интеллекта для анализа данных открывают новые горизонты для предиктивной аналитики, что позволяет налоговым органам более точно прогнозировать налоговые поступления и выявлять рискованные операции.

### Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. Ст. 382.
2. Паламарчук О.А. Роль и место России в процессах цифровизации мировой экономики // Прогрессивная экономика. 2024. № 4. С. 69-82.
3. Плужников, С. И. Проблемы осуществления налогового контроля в условиях цифровизации / С. И. Плужников. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 27 (422). — С. 234-236. — URL: <https://moluch.ru/archive/422/93794/> (дата обращения: 30.028.2024).
4. Шатохина М.В. Налоговый контроль за доходами и расходами физических лиц в условиях развития цифровой экономики // Прогрессивная экономика. 2023. № 11. С. 34-49.
5. Зверева Т. В. Снижение налоговых рисков государства в условиях цифровой экономики / Т. В. Зверева // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. - 2018. - № 2 (24). - С. 195-199.
6. Шатохина М. В. Налоговый контроль в системе налоговых отношений: проблемы и перспективы развития // Научно-практический и теоретический журнал. – С. 181.
7. Мишустин М.В. ФНС России использует прорывные технологии, чтобы соответствовать новым требованиям к налоговой системе. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/m77/news/activities\\_fts/6973314](https://www.nalog.ru/m77/news/activities_fts/6973314) (дата обращения:

05.09.2024).

8. Налоговый контроль в цифрах и фактах. Статистика ФНС и бюджета 2023-2024 // Правовест Аудит. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/?ysclid=m0p2coru6b372750152> (дата обращения: 05.09.2024).

## The use of digital technologies in the process of tax control in the Russian Federation

**Serdar O. Orazbaev**

Post graduate student,  
State University of Management,  
109542, 99, Ryazansky Prospekt, Moscow, Russian Federation;  
e-mail: inf@guu.ru

### Abstract

Digitalization of tax control in the Russian Federation opens up new horizons for improving the efficiency and transparency of the tax system. The introduction of modern information technologies makes it possible to automate the processes of data collection and processing, which, in turn, helps to reduce the time required for inspections and increase their accuracy. This article discusses the use of digital technologies in the process of tax control in the Russian Federation. Special attention is paid to tax monitoring, the experience of its implementation, development prospects and efficiency. The study is based on an analysis of existing methods and approaches to the use of digital technologies in tax control, as well as on the study of the experience of other countries. The article presents the main results of the study, including an assessment of the effectiveness of using digital technologies in tax monitoring and recommendations for further development of this area. The subject of the article is tax control. The purpose of the article is to study the use of digital technologies in the process of tax control in the Russian Federation. Research methodology - The research used universal scientific approaches (such as comparison, analysis, unification, conclusion, systematization), as well as specific legal methods (formal legal and comparative legal analysis).

### For citation

Orazbaev S.O. (2024) Ispol'zovanie tsifrovyykh tekhnologii v protsesse nalogovogo kontrolya v RF [The use of digital technologies in the process of tax control in the Russian Federation]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (7A), pp. 802-811.

### Keywords

Tax control, digital technologies, efficiency, tax monitoring, control, improvement, transformation, development trends

## References

1. The Tax Code of the Russian Federation (Part one) dated 07/31/1998 No. 146-FZ (as amended on 08.08.2024) // Collection of legislation of the Russian Federation. No. 31. 08/03/1998. St. 3824.
2. Palamarchuk O.A. The role and place of Russia in the processes of digitalization of the world economy // Progressive

- 
- Economics. 2024. No. 4. pp. 69-82.
3. Pluzhnikov, S. I. Problems of tax control in the context of digitalization / S. I. Pluzhnikov. — Text : direct // Young scientist. — 2022. — № 27 (422). — Pp. 234-236. — URL: <https://moluch.ru/archive/422/93794/> / (date of access: 30.028.2024).
  4. Shatokhina M.V. Tax control over income and expenses of individuals in the context of the development of the digital economy // Progressive Economics. 2023. No. 11. pp. 34-49.
  5. Zvereva T. V. Reducing the tax risks of the state in the digital economy / T. V. Zvereva // GosReg: state regulation of public relations. - 2018. - № 2 (24). - Pp. 195-199.
  6. Shatokhina M. V. Tax control in the system of tax relations: problems and prospects of development // Scientific, Practical and Theoretical journal. - p. 181.7.
  7. Mishustin M.V. The Federal Tax Service of Russia uses breakthrough technologies to meet new requirements for the tax system. Access mode: [https://www.nalog.ru/m77/news/activities\\_fts/6973314](https://www.nalog.ru/m77/news/activities_fts/6973314) (accessed 05.09.2024).
  8. Tax control in figures and facts. Federal Tax Service and budget statistics 2023-2024 // Pravovest Audit. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovaya-realnost-v-tsifrakh-i-faktakh/?ysclid=m0p2coru6b372750152> (accessed 05.09.2024).