

Научно-исследовательский журнал «Modern Economy Success»

<https://mes-journal.ru>

2025, № 2 / 2025, Iss. 2 <https://mes-journal.ru/archives/category/publications>

Научная статья / Original article

Шифр научной специальности: 5.2.4. Финансы (экономические науки)

УДК 336.225.2



<sup>1</sup> Киселева Е.Н., <sup>2</sup> Кривицкая Е.А., <sup>1</sup> Кулаков С.А.,

<sup>1</sup> Московский финансово-промышленный университет Синергия,

<sup>2</sup> Колледж информатики и программирования Финансового университета при Правительстве РФ

### **Управление трансформацией налогового администрирования в условиях цифровизации экономики**

**Аннотация:** целью исследования анализ текущего состояния цифровизации налогового администрирования в России, выявление основных проблем внедрения АИС «Налог-3» и разработка комплекса рекомендаций по их решению.

**Методы:** в качестве методов в представленном исследовании используются системный анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей внедрение и функционирование АИС «Налог-3», сравнительно-правовой анализ международного опыта цифровизации налогового администрирования, метод экспертных оценок при анализе эффективности существующих решений.

**Результаты (Findings):** в исследовании выявлены и систематизированы три ключевые проблемы функционирования АИС «Налог-3»; разработаны конкретные решения: для технических проблем предложена комплексная модернизация инфраструктуры с внедрением гибридной облачной архитектуры; для обеспечения информационной безопасности рекомендована многоуровневая система защиты данных с использованием биометрической аутентификации и современных систем обнаружения вторжений; для решения проблемы человеческого фактора предложено создание комплексной системы обучения и поддержки пользователей.

**Выводы:** успешная цифровая трансформация налогового администрирования возможна при условии системного подхода к решению выявленных проблем и соответствует концепции «мобилизации внутренних ресурсов», способствуя повышению эффективности налогового администрирования в целом.

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, цифровизация экономики, АИС «Налог-3», информационные системы, налоговый контроль, мобилизация внутренних ресурсов, информационная безопасность, цифровая трансформация, налоговый мониторинг

**Для цитирования:** Киселева Е.Н., Кривицкая Е.А., Кулаков С.А. Управление трансформацией налогового администрирования в условиях цифровизации экономики // Modern Economy Success. 2025. № 2. С. 147 – 154.

Поступила в редакцию: 23 ноября 2024 г.; Одобрена после рецензирования: 25 января 2025 г.; Принята к публикации: 11 марта 2025 г.

<sup>1</sup> Kiseleva E.N., <sup>2</sup> Krivitskaya E.A., <sup>3</sup> Kulakov S.A.,

<sup>1</sup> Moscow University of Finance and Industry Synergy,

<sup>2</sup> College of Computer Science and Programming

Financial University under the Government of the Russian Federation

### **Transformation of tax administration in the conditions of digitalization of economy**

**Abstract:** the purpose of the study is to analyze the current state of digitalization of tax administration in Russia, identify the main problems of implementing AIS "Tax-3" and develop a set of recommendations for their solution.

**Methods:** as methods, the presented research uses a systematic analysis of the regulatory framework governing the implementation and operation of AIS "Tax-3", a comparative legal analysis of the international experience of

digitalization of tax administration, and the method of expert assessments when analyzing the effectiveness of existing solutions.

**Findings:** the study identified and systematized three key problems of AIS Tax-3 functioning; specific solutions were developed: a comprehensive infrastructure modernization with the introduction of a hybrid cloud architecture was proposed for technical problems; a multi-level data protection system using biometric authentication and modern intrusion detection systems was recommended to ensure information security; to solve the problem The creation of a comprehensive training and user support system is proposed for the human factor.

**Conclusions:** successful digital transformation of tax administration is possible with a systematic approach to solving the identified problems and corresponds to the concept of "mobilizing internal resources", contributing to improving the efficiency of tax administration in general.

**Keywords:** tax administration, digitalization of the economy, AIS "Tax-3", information systems, tax control, mobilization of internal resources, information security, digital transformation, tax monitoring

**For citation:** Kiseleva E.N., Krivitskaya E.A., Kulakov S.A. Transformation of tax administration in the conditions of digitalization of economy. Modern Economy Success. 2025. 2. P. 147 – 154.

The article was submitted: November 23, 2024; Approved after reviewing: January 25, 2025; Approved after reviewing: March 11, 2025

### Введение

Актуальность исследования трансформации налогового администрирования в условиях цифровизации экономики обусловлена стремительным развитием информационных технологий и их внедрением во все сферы экономической деятельности, включая налоговую систему. В современных условиях цифровая трансформация становится ключевым фактором повышения эффективности налогового администрирования, что определяет необходимость глубокого изучения данного процесса. Развитие цифровой экономики создает новые вызовы для налоговых органов, связанные с необходимостью адаптации существующих механизмов налогового контроля к новым формам ведения бизнеса, электронной коммерции и цифровым платформам. Важность исследования также определяется потребностью в совершенствовании методов налогового администрирования для обеспечения полноты собираемости налогов, снижения административной нагрузки на налогоплательщиков и повышения прозрачности налоговых процедур. Цифровизация налогового администрирования способствует автоматизации процессов, сокращению временных и материальных затрат, минимизации человеческого фактора и снижению риска ошибок. При этом возникают новые проблемы, связанные с обеспечением информационной безопасности, защитой персональных данных, необходимостью развития цифровых компетенций сотрудников налоговых органов и налогоплательщиков. Исследование данной темы особенно актуально в контексте реализации национальной программы «Цифровая экономика» и стратегии цифровой трансформации налоговых органов, направленных на создание современной и эффективной системы налогового администрирования. Изуче-

ние международного опыта цифровизации налогового администрирования и возможностей его адаптации к российским условиям также представляет значительный научный и практический интерес. Таким образом, комплексное исследование проблем и перспектив развития налогового администрирования в условиях цифровизации экономики является актуальным и востребованным как с теоретической, так и с практической точки зрения.

### Материалы и методы исследований

В рамках исследования был использован комплекс научных методов, включающий системный анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей внедрение и функционирование АИС «Налог-3» (в частности, приказ ФНС России от 31.01.2019 № ММВ-7-6/40@, приказ ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@, письмо ФНС России от 22.12.2015 № ОА-4-17/22482@). Методологическую основу исследования составил сравнительно-правовой анализ международного опыта цифровизации налогового администрирования, что подтверждается использованием современных зарубежных научных публикаций в области цифровой трансформации налогового администрирования. В работе применялся метод системного анализа для выявления ключевых проблем функционирования АИС «Налог-3» и их классификации. В качестве информационной базы исследования выступили научные публикации отечественных и зарубежных авторов по вопросам цифровизации налогового администрирования, материалы официального сайта ФНС России, нормативно-правовые акты, регулирующие внедрение информационных систем в налоговое администрирование, а также аналитические материалы по вопросам функционирования АИС «Налог-3» и стати-

стические данные о результатах ее работы.

### **Результаты и обсуждения**

В современном мире происходят кардинальные перемены, которые, по мнению международных экспертов, делают невозможным применение традиционных методов управления налоговыми системами, характерных для конца XX века [1, с. 18]. Трансформация налогового администрирования обусловлена множеством факторов, включая экономические преобразования, усиление глобализационных процессов, технологический прогресс и переосмысление роли налогообложения в демократическом обществе. Особого внимания заслуживает активно развиваемая в международном научном сообществе концепция «мобилизации внутренних ресурсов» (МВР). Данная концепция представляет собой комплексный подход к формированию устойчивого механизма финансирования государственного развития через эффективный сбор и рациональное использование внутренних финансовых ресурсов для удовлетворения потребностей граждан [2, с. 504-533]. Реализация данной концепции требует создания фундаментальной теоретической базы, позволяющей странам выстраивать результативные и справедливые налоговые системы как на общегосударственном, так и на региональном уровнях. При этом налогообложение рассматривается как ключевой инструмент государственного строительства и обеспечения подотчетности, а реформирование налоговой системы способно стать катализатором повышения эффективности государственного управления в целом.

Важнейшим элементом концепции МВР выступают информационные технологии, включающие в себя комплекс программно-аппаратных средств и коммуникационных систем, функционирующих в рамках определенного круга пользователей [3, с. 68-88]. Внедрение современных ИТ-решений стало приоритетным направлением модернизации фискальных органов в контексте обеспечения устойчивого развития. Цифровые технологии способны существенно повысить эффективность мобилизации доходов, что в свою очередь создает дополнительные возможности для увеличения государственных расходов на ключевые направления развития - инфраструктуру, здравоохранение и образование. Стабильные источники доходов позволяют минимизировать волатильность бюджетных расходов и избежать проциклического характера фискальной политики. Более того, внедрение ИТ-систем способствует оптимизации внутренних процессов налогового администрирования, сокращению издержек и повышению результативности работы налоговых органов за

счет более эффективного использования имеющихся информационных ресурсов.

Внедрение современных информационных сервисов существенно стимулирует добровольное исполнение налоговых обязательств. Это достигается за счет формирования у налогоплательщиков четкого понимания необходимости уплаты налогов, предоставления удобных онлайн-платформ для подачи деклараций и осуществления платежей. При успешной имплементации эффективных цифровых сервисов налоговыми органами наблюдается значительный рост налоговых поступлений.

Цифровизация взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами играет важную роль в минимизации рисков недобросовестного поведения и коррупционных проявлений [4, с. 228-238]. Электронный формат коммуникации исключает необходимость личного контакта при выполнении стандартных операций, а встроенные системы аудита и контроля автоматически фиксируют все действия сотрудников налоговых органов, что значительно повышает риск выявления злоупотреблений. Снижение уровня коррупции и недобросовестных действий напрямую способствует увеличению налоговых поступлений. Дополнительным положительным эффектом цифровизации становится сокращение негативного воздействия на окружающую среду через уменьшение углеродного следа.

Автоматизация внутренних процессов налогового администрирования посредством информационных систем обеспечивает существенное повышение эффективности работы и оптимизацию расходов [5, с. 310-317]. Создаются единые цифровые реестры налогоплательщиков, содержащие всю необходимую информацию для налогового администрирования. Происходит автоматизация ресурсоемких процессов, таких как обработка документации, учет платежей и ведение лицевого счета налогоплательщиков. Информационные системы позволяют реализовать риск-ориентированный подход к налоговому контролю и администрированию, что способствует оптимизации затрат и более эффективному распределению ресурсов между контрольными мероприятиями и обслуживанием налогоплательщиков.

Необходимо говорить о том, что внедрение информационных систем в налоговое администрирование актуально и для Российской Федерации. Автоматизированная информационная система «Налог-3» была поэтапно введена в эксплуатацию на основании приказа ФНС России № ММВ-7-6/40@ от 31 января 2019 года [6]. Данная система представляет собой комплексное программное решение, обеспечивающее автоматизацию всего

спектра функциональных обязанностей налоговой службы.

В марте 2023 года ФНС России издала приказ № ЕД-7-23/163@, регламентирующий механизм доступа налоговых органов к информационным системам организаций и процесс их интеграции с АИС «Налог-3». Данный нормативный акт устанавливает унифицированные требования к процедуре предоставления доступа, определяет протоколы защищенного информационного обмена между налоговыми органами и организациями с использованием сертифицированных средств криптографической защиты, а также регламентирует комплекс мер по обеспечению информационной безопасности при передаче данных в АИС «Налог-3».

Начиная с 2024 года организации, участвующие в налоговом мониторинге, обязаны обеспечить интеграцию собственных информационных систем с АИС «Налог-3» или витриной аналитических данных [7, с. 915-918]. АИС «Налог-3» представляет собой инновационную фискальную платформу, не имеющую аналогов в мировой практике. Система аккумулирует и обрабатывает колоссальные объемы информации о налогоплательщиках, обеспечивая возможность оперативного выявления и пресечения схем уклонения от уплаты НДС, а также идентификации конечных выгодоприобретателей подобных схем в режиме реального времени.

В рамках реализации интеграционных процессов с АИС «Налог-3» в 2024 году предусмотрено внедрение девяти ключевых сценариев взаимодействия [8, с. 11-15]. Они включают в себя мониторинг работоспособности информационных систем организаций, оперативное информирование налоговых органов о статусе доступности систем, механизмы передачи файлов и формирования реестров документов в электронном архиве. Также предусмотрены функции запроса и просмотра архивных документов, возможность дополнительного размещения документации, формирование отчетности о работе запросной системы и получение как отдельных, так и сводных протоколов операций.

Особое внимание уделяется вопросам информационной безопасности: помимо технической интеграции с АИС «Налог-3», организациям необходимо внедрить сертифицированные средства криптографической защиты информации. Такой комплексный подход к интеграции позволяет существенно оптимизировать процессы налогового контроля и повысить точность прогнозирования налоговых поступлений.

Процедура подключения к АИС «Налог-3»

предполагает обязательную подачу налогоплательщиками специализированной заявки по форме КНД 1110313, предназначенной для настройки защищенного канала передачи данных с использованием криптографических средств [9, с. 358-365]. Для организаций, планирующих переход на налоговый мониторинг с начала следующего календарного года, установлен срок подачи заявки - не позднее месяца с момента получения решения о проведении налогового мониторинга. Аналогичный месячный срок предусмотрен для действующих участников налогового мониторинга при достижении ими технической готовности к интеграции.

Для подключения к АИС «Налог-3» организациям также необходимо оформить заявку по форме КНД 1111656, регламентирующую процесс интеграции с информационной системой.

Федеральная налоговая служба определила ряд ключевых преимуществ от внедрения интегрированного подхода [10, с. 150-156]. Ожидается существенное увеличение доли формализованного электронного документооборота и автоматизация контрольных процедур в рамках налогового мониторинга. Планируется внедрение системы автоматического истребования документации и проведения факторного анализа налоговой базы, что позволит повысить точность прогнозирования налоговых поступлений. Особое внимание уделяется разработке специализированной подсистемы углубленного налогового контроля с учетом отраслевых особенностей, а также совершенствованию методологии оценки эффективности налогового мониторинга.

Внедрение современных программно-информационных комплексов значительно расширило возможности налоговых органов в части выявления случаев уклонения от налогообложения и поиска дополнительных источников бюджетных поступлений [11, с. 125-130]. Однако существует важное правовое ограничение: информация, полученная с помощью этих систем, не может использоваться в качестве доказательной базы при судебном рассмотрении налоговых споров. При этом такие данные могут послужить основанием для возбуждения уголовного дела в случаях, когда сумма неуплаченного НДС превышает пороговые значения, установленные Уголовным кодексом РФ.

В арсенале ФНС России особую значимость приобрели передовые технологические решения [12, с. 196-198]. Ключевым инструментом стала система онлайн-ККТ, позволяющая налоговым органам получать информацию о транзакциях в режиме реального времени. Параллельно функци-

онирует развитая экосистема электронных сервисов через личные кабинеты на официальном портале ФНС, обеспечивающая оперативное решение различных задач налогоплательщиков и предоставление им исчерпывающей информационной поддержки.

Значительным шагом в развитии международного налогового сотрудничества стало присоединение России к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в июле 2015 года. Данное соглашение предусматривает обязательство финансовых организаций стран-участниц собирать и ежегодно передавать в соответствующие налоговые органы информацию о налоговом резидентстве клиентов, их идентификационные данные и сведения о финансовых счетах [13].

ФНС России продолжает активную цифровую трансформацию, внедряя инновационные технологические решения в процессы налогового администрирования. Служба также активно делится накопленным опытом цифровизации с зарубежными партнерами как в рамках двусторонних встреч, так и через программы технического содействия.

Важным достижением стал запуск в январе 2023 года интегрированной системы администрирования косвенных налогов Союзного государства, разработанной совместно Россией и Беларусью [13, с. 58-64]. Эта система внедряет единую методологию выявления налоговых разрывов в хозяйственных операциях, позволяет отслеживать формирование добавленной стоимости, автоматизирует оценку рисков и создает более благоприятные условия для добросовестных налогоплательщиков.

Представляется необходимым акцентировать внимание на проблемах, сопряженных с использованием АИС «Налог 3». Первая проблема связана с техническими аспектами функционирования системы и заключается в нестабильности работы программного обеспечения, частых сбоях и зависаниях системы, особенно в периоды пиковых нагрузок, например, во время сдачи налоговой отчетности. Данная проблема усугубляется недостаточной производительностью серверного оборудования, ограниченной пропускной способностью каналов связи и несовершенством механизмов балансировки нагрузки, что приводит к увеличению времени обработки запросов, задержкам в получении информации и, как следствие, снижению эффективности работы налоговых инспекторов и неудобству для налогоплательщиков. Кроме того, существуют проблемы с синхронизацией данных между различными модулями системы, что может

приводить к несогласованности информации и необходимости дополнительных проверок и корректировок.

Вторая существенная проблема касается информационной безопасности и защиты данных в АИС «Налог-3». Система обрабатывает огромные массивы конфиденциальной информации о налогоплательщиках, включая персональные данные, финансовую информацию и налоговую тайну, что делает ее привлекательной целью для кибератак. Несмотря на многоуровневую систему защиты, существуют риски несанкционированного доступа к данным, их утечки или модификации. Проблема усугубляется постоянным совершенствованием методов кибератак, появлением новых угроз информационной безопасности и необходимостью регулярного обновления средств защиты. Также существуют вопросы, связанные с разграничением прав доступа сотрудников налоговых органов к различным функциям системы и контролем за их действиями.

Третья проблема связана с человеческим фактором и заключается в недостаточном уровне цифровой грамотности как сотрудников налоговых органов, так и налогоплательщиков при работе с системой. Многие пользователи испытывают трудности при освоении новых функций и интерфейса системы, что приводит к ошибкам в работе, увеличению времени на выполнение операций и снижению общей эффективности использования АИС «Налог-3». Ситуация осложняется частым обновлением функционала системы, появлением новых сервисов и изменением существующих процедур, что требует постоянного обучения пользователей. Недостаточное количество обучающих материалов, отсутствие систематической программы повышения квалификации и ограниченные возможности технической поддержки также препятствуют эффективному использованию системы. Кроме того, наблюдается сопротивление со стороны некоторых сотрудников налоговых органов к переходу на новые цифровые технологии и изменению привычных методов работы.

Для решения первой проблемы, связанной с техническими аспектами функционирования системы, предлагается комплексная модернизация инфраструктуры АИС «Налог-3». Необходимо внедрить современную гибридную облачную архитектуру, которая будет сочетать преимущества локальных и облачных решений. Это позволит обеспечить автоматическое масштабирование вычислительных ресурсов в периоды пиковых нагрузок. Следует развернуть дополнительные центры обработки данных в ключевых регионах страны, оснащенные современным серверным оборудова-

нием с поддержкой технологий виртуализации и контейнеризации. Важным компонентом решения должна стать интеллектуальная система балансировки нагрузки, способная предиктивно распределять запросы между серверами на основе анализа исторических данных о нагрузке и текущей производительности системы.

Для решения второй проблемы, касающейся информационной безопасности, предлагается внедрение многоуровневой системы защиты данных. Первый уровень должен включать усиленную аутентификацию пользователей с использованием биометрических данных и аппаратных ключей безопасности. Второй уровень предполагает внедрение современных систем обнаружения и предотвращения вторжений (IDS/IPS), использующих технологии машинного обучения для выявления аномального поведения и потенциальных угроз. Третий уровень защиты должен обеспечивать постоянный мониторинг и аудит действий пользователей с помощью специализированного центра информационной безопасности (SOC), работающего в режиме 24/7. Особое внимание следует уделить шифрованию данных как при хранении, так и при передаче, используя современные криптографические алгоритмы и протоколы.

Для решения третьей проблемы, связанной с человеческим фактором, рекомендуется создать комплексную систему обучения и поддержки пользователей. Необходимо разработать персонализированные программы обучения, учитывающие начальный уровень подготовки и специфику работы каждого сотрудника. Следует внедрить интерактивную платформу электронного обучения с возможностью практической отработки навыков на тестовой версии системы. Важным элементом должна стать многоуровневая служба технической поддержки, включающая автоматизированных помощников (чат-ботов) для решения типовых проблем, команду специалистов первой линии для оперативного реагирования на запросы пользователей и экспертную группу для решения сложных технических вопросов. Необходимо также создать систему мотивации сотрудников, включающую материальное стимулирование за успешное освоение новых технологий и активное участие в программах обучения.

Все эти меры должны сопровождаться регулярным мониторингом эффективности их реализации и своевременной корректировкой на основе обратной связи от пользователей.

### **Выводы**

Внедрение информационных систем в налоговое администрирование является ключевым эле-

ментом концепции «мобилизации внутренних ресурсов», направленной на повышение эффективности сбора налогов и оптимизацию взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Российское государство предприняло ряд существенных шагов в этом направлении, включая поэтапное внедрение АИС «Налог-3» на основании приказа ФНС России № ММВ-7-6/40@ от 31 января 2019 года, а также издание приказа № ЕД-7-23/163@ в марте 2023 года, регламентирующего механизм интеграции информационных систем организаций с АИС «Налог-3». Важным шагом стало присоединение России к Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в 2015 году, что расширило возможности международного налогового сотрудничества.

АИС «Налог-3» представляет собой инновационную фискальную платформу, обеспечивающую автоматизацию всего спектра функциональных обязанностей налоговой службы. Система позволяет осуществлять оперативное выявление и пресечение схем уклонения от уплаты налогов, обеспечивает работу онлайн-ККТ и предоставляет широкий спектр электронных сервисов через личные кабинеты налогоплательщиков. Значительным достижением стал запуск интегрированной системы администрирования косвенных налогов Союзного государства в 2023 году.

Однако в функционировании АИС «Налог-3» выявлен ряд проблем, требующих решения. К ним относятся технические аспекты, связанные с нестабильностью работы программного обеспечения и недостаточной производительностью серверного оборудования; вопросы информационной безопасности и защиты конфиденциальных данных; проблемы, связанные с человеческим фактором и недостаточным уровнем цифровой грамотности пользователей. Для решения этих проблем предложен комплекс мер, включающий модернизацию инфраструктуры с внедрением гибридной облачной архитектуры, создание многоуровневой системы защиты данных с использованием современных технологий кибербезопасности, а также разработку комплексной системы обучения и поддержки пользователей.

Реализация предложенных решений позволит существенно повысить эффективность налогового администрирования, обеспечить более высокий уровень собираемости налогов и создать комфортные условия для взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками в рамках цифровой трансформации налоговой системы России.

### Список источников

1. Hesami S., Jenkins H., Jenkins G.P. Digital Transformation of Tax Administration and Compliance: A Systematic Literature Review on E-Invoicing and Prefilled Returns // *Digital Government: Research and Practice*. 2024. № 5 (3). P. 18.
2. Adeniyi O., Oyinlola M.A., Adedeji A.A. Domestic Resource Mobilization and Human Capital Development in Sub-Saharan Africa // *Economic Alternatives*. 2021. № 27 (4). P. 504 – 533.
3. Oyinlola M.A., Adedeji A.A., Bolarinwa M.O., Olabisi N. Governance, domestic resource mobilization, and inclusive growth in sub-Saharan Africa // *Economic Analysis and Policy*. 2020. № 65. P. 68 – 88.
4. Radosavljević G., Babin M., Erić M. The Pathway for the Effective Digital Transformation of the Tax Administration in Serbia // *Lecture Notes in Networks and Systems*. 2023. № 562. P. 228 – 238.
5. Aliev M., Milovanova E., Moiseenko I., Molodykh V. Compliance with Tax Laws in the Russian Federation: Trust or Control // *TEM Journal*. 2021. №10(1). P. 310 – 317.
6. Приказ ФНС России от 31.01.2019 № ММВ-7-6/40@. [Электронный ресурс] // Доступ: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=631516#dC1DhXUQ509rmZuQ1> (дата обращения: 22.09.2024)
7. Бочков П.В., Сидоров Ю.В., Блинова Е.А. Информационные системы организаций в интеграции с АИС «Налог-3» // *Экономика и предпринимательство*. 2023. № 8 (157). С. 915 – 918.
8. Налоговый мониторинг: некоторые вопросы подготовки информационных систем организаций к интеграции с АИС «Налог-3» // *Налоговая политика и практика*. 2023. № 3 (243). С. 11 – 15.
9. Белова А.Б. Цифровизация в структуре налоговых органов // *Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию*. 2022. № 1. С. 358 – 365.
10. Морозова Г.В., Букаев А.В. Тренды налогового контроля // *Управленческий учет*. 2023. № 6. С. 150 – 156.
11. Бобейко Н.Р. К вопросу о налоговом контроле в условиях цифровизации // *Скиф. Вопросы студенческой науки*. 2023. № 4 (80). С. 125 – 130.
12. Борисова А.М. Цифровизация налогового права на примере реформы федеральной налоговой службы // *Молодой ученый*. 2022. № 50 (445). С. 196 – 198.
13. Письмо ФНС России от 22.12.2015 № ОА-4-17/22482@ <О взаимной административной помощи по налоговым делам и международном обмене налоговой информацией> [Электронный ресурс] // Доступ: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_191097/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191097/) (дата обращения: 22.09.2024)
14. Аванесян М.А. Формы и методы налогового контроля в период цифровизации // *Гражданин и право*. 2023. № 6. С. 58 – 64.

### References

1. Hesami S., Jenkins H., Jenkins G.P. Digital Transformation of Tax Administration and Compliance: A Systematic Literature Review on E-Invoicing and Prefilled Returns. *Digital Government: Research and Practice*. 2024. No. 5 (3). P. 18.
2. Adeniyi O., Oyinlola M.A., Adedeji A.A. Domestic Resource Mobilization and Human Capital Development-option in Sub-Saharan Africa. *Economic Alternatives*. 2021. No. 27 (4). P. 504 – 533.
3. Oyinlola M.A., Adedeji A.A., Bolarinwa M.O., Olabisi N. Governance, domestic resource mobilization, and inclusive growth in sub-Saharan Africa. *Economic Analysis and Policy*. 2020. No. 65. P. 68 – 88.
4. Radosavljević G., Babin M., Erić M. The Pathway for the Effective Digital Transformation of the Tax Administration in Serbia. *Lecture Notes in Networks and Systems*. 2023. No. 562. P. 228 – 238.
5. Aliev M., Milovanova E., Moiseenko I., Molodykh V. Compliance with Tax Laws in the Russian Federation: Trust or Control. *TEM Journal*. 2021. No. 10(1). P. 310 – 317.
6. Order of the Federal Tax Service of Russia dated January 31, 2019 No. MMB-7-6/40@. [Electronic resource]. Access: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=631516#dC1DhXUQ509rmZuQ1> (date of access: 09/22/2024)
7. Bochkov P.V., Sidorov Yu.V., Blinova E.A. Information systems of organizations in integration with AIS "Tax-3". *Economy and entrepreneurship*. 2023. No. 8 (157). P. 915 – 918.
8. Tax monitoring: some issues of preparing information systems of organizations for integration with AIS "Tax-3". *Tax policy and practice*. 2023. No. 3 (243). P. 11 – 15.
9. Belova A.B. Digitalization in the structure of tax authorities. *Intellectual resources – regional development*. 2022. No. 1. P. 358 – 365.

10. Morozova G.V., Bukaev A.V. Trends in tax control. Management accounting. 2023. No. 6. P. 150 – 156.
11. Bobeyko N.R. On the issue of tax control in the context of digitalization. Skif. Issues of student science. 2023. No. 4 (80). P. 125 – 130.
12. Borisova A.M. Digitalization of tax law on the example of the reform of the federal tax service. Young scientist. 2022. No. 50 (445). P. 196 – 198.
13. Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 22.12.2015 No. OA-4-17/22482@ <On mutual administrative assistance in tax matters and international exchange of tax information> [Electronic resource]. Access: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_191097/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191097/) (date of access: 22.09.2024)
14. Avanesyan M.A. Forms and methods of tax control in the period of digitalization. Citizen and Law. 2023. No. 6. P. 58 – 64.

### **Информация об авторах**

Киселева Е.Н., кандидат экономических наук, доцент, Московский финансово-промышленный Синергия, 129090, г. Москва, ул. Мещанская, д. 9/14, стр. 1, [kafedra.kim@mail.ru](mailto:kafedra.kim@mail.ru)

Кривицкая Е.А., Колледж информатики и программирования Финансового университета при Правительстве РФ, Г. Москва, Кронштадский б-р, 37Б, [ele53959942@mail.ru](mailto:ele53959942@mail.ru),

Кулаков С.А., Московский финансово-промышленный Синергия, 129090, г. Москва, ул. Мещанская, д. 9/14, стр. 1, [rustamps2007@ya.ru](mailto:rustamps2007@ya.ru)

© Киселева Е.Н., Кривицкая Е.А., Кулаков С.А., 2025