

DOI: DOI: 10.26794/1999-849X-2026-19-1-170-188

УДК 336.221.4(045)

JEL K34, H30

# Интеграция цифровых технологий в систему налогового контроля в контексте обеспечения согласованности с принципами налоговой политики

А. М. Солехзода

Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан, Душанбе, Республика Таджикистан

## АННОТАЦИЯ

Исследование посвящено теоретико-методологическому обоснованию согласования цифровых технологий налогового контроля с принципами налоговой политики в России и Таджикистане. **Актуальность** и **научная новизна** работы определяется ускоренной цифровизацией налогового контроля и необходимостью согласования между технологическими возможностями и концептуальной и нормативно-ценностной логикой налоговой системы. **Объект** исследования — налоговые отношения и практика налогового администрирования в условиях цифровой трансформации государственного управления в Российской Федерации и Республике Таджикистан. **Предмет** — теоретико-методологические основы согласования цифровых технологий налогового контроля, таких как большие данные, искусственный интеллект, распределённые реестры, промышленный интернет вещей и аналитические платформы, с фундаментальными принципами налоговой политики государства. **Цель** — выработка концептуальных контуров теоретико-методологического исследования и механизма согласованности цифровых инструментов и принципов налоговой политики, а также выявление институциональных, правовых, аксиологических и процессных условий, определяющих возможность и пределы интеграции цифровых инструментов контроля в налоговые системы России и Таджикистана. В процессе исследования применялись реферативный и концептологический анализ, обзор и обобщение источников, теоретическое моделирование и другие общенаучные **методы**. Особое внимание уделялось анализу и оценке уровня соответствия использования цифровых инструментов принципам законности, справедливости, нейтральности, прозрачности, предсказуемости, эффективности и фискальной устойчивости. В **результате** исследования сделан **вывод** об имеющихся методологических ограничениях цифровизации налогового контроля. Предложена структурированная система концептов и определены направления теоретико-методологических исследований и выработки понятийно-категориального аппарата. Область применения охватывает разработку стратегических решений в цифровой трансформации налоговых органов, выработку налоговой политики и проектирование цифровых систем налогового контроля.

**Ключевые слова:** цифровые технологии; налоговый контроль; налоговая политика; принципы налогового контроля; цифровизация; большие данные; искусственный интеллект; институциональная трансформация; принципы налогообложения; цифровое администрирование; концептуальное моделирование

**Для цитирования:** Солехзода А. М. Интеграция цифровых технологий в систему налогового контроля в контексте обеспечения согласованности с принципами налоговой политики. *Экономика. Налоги. Право.* 2026;19(1):170-188. DOI: 10.26794/1999-849X-2026-19-1-170-188

## ORIGINAL PAPER

# Digital Tech Integration into the Tax Control System While Maintaining Consistency with the Tax Policy Principles

A. M. Solehzoda

Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan, Dushanbe, Republic of Tajikistan

## ABSTRACT

This paper provides a theoretical and methodological basis for aligning digital tax control technologies with tax policy principles in Russia and Tajikistan. This study's **value** and **innovation** stem from tax control's digital shift and linking

© Солехзода А. М., 2026

tech to tax system principles. The **object** of the study is tax relations and tax administration practices in the digital transformation of public administration in the Russian Federation and the Republic of Tajikistan. The **subject** of the study is the theoretical and methodological foundations for aligning digital tax control technologies, such as big data, AI, distributed ledgers, the Industrial Internet of Things, and analytical platforms, with the fundamental principles of state tax policy. The research **aims** to develop the conceptual contours of the theoretical and methodological study and a mechanism for aligning digital tools and tax policy principles, as well as to identify the institutional, legal, axiological, and process conditions that determine the feasibility and limits of integrating digital control tools into the tax systems of Russia and Tajikistan. The study employed abstract and conceptual analysis, a source review and synthesis, theoretical modeling, and generic scientific **methods**. The author focused on analyzing and assessing digital tools' compliance with legal, neutral, transparent, predictable, efficient, and fiscally sustainable principles. The work's **finding** is a **conclusion**: there are methodological limitations in the digitalization of tax control. The author presented a conceptual system, highlighted research areas, and called for framework development. This study covers boosting strategic digital tax solutions, tax policies, the digital transformation of tax authorities, and digital tax control systems.

**Keywords:** digital technologies; tax control; tax policy; tax control principles; digitalization; big data; artificial intelligence; institutional transformation; taxation principles; digital administration; conceptual modeling

**For citation:** Solehzoda A. M. Digital tech integration into the tax control system while maintaining consistency with the tax policy principles. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2026;19(1):170-188. (In Russ.). DOI: 10.26794/1999-849X-2026-19-1-170-188

## ВВЕДЕНИЕ

Внедрение современных информационных технологий в деятельность экономических субъектов обусловило существенную трансформацию характера их взаимодействий, повысило требования к качеству государственных и сервисных услуг и актуализировало необходимость разработки новых подходов к налоговой цифровизации. В научной литературе данная проблематика приобретает всё более значимое место. Современные исследования показывают, что даже при достигнутом высоком уровне цифровой трансформации социальной и экономической среды ключевой барьер развития заключается в отставании скорости внедрения передовых цифровых решений в деятельность государственных институтов [1–3]. Это обстоятельство формирует разрыв между технологическими возможностями цифровой экономики и фактическими механизмами администрирования, включая налоговый контроль как инструмент обеспечения налоговой политики государства. Научная же литература всё ещё ограничено рассматривает проблему методологической согласованности цифрового контроля с институциональной, правовой и аксиологической природой налоговой политики [4–6]. Основной акцент в большинстве исследований делается на технологическом потенциале цифровизации и её функциональных преимуществах, тогда как вопросы ценностной совместимости цифровых решений, их правовой легитимации, институциональной адаптивности и риск-ориентиро-

ванной логики применения остаются недостаточно раскрытыми [7–10].

Современная налоговая система сталкивается с вызовом: как интегрировать высокотехнологичные инструменты таким образом, чтобы не нарушать фундаментальные принципы налоговой политики и одновременно обеспечивать устойчивость, прозрачность и эффективность налоговых процессов [11;12]. В этой ситуации особую научную значимость приобретает разработка теоретико-методологического аппарата, позволяющего описать согласованность между цифровыми технологиями налогового контроля и ценностными основаниями налоговой политики. Для этого требуется комплексный междисциплинарный подход, объединяющий аксиологический анализ, институциональную теорию, правовую методологию, концепции цифровой эпистемологии данных, поведенческую экономику и дискурсивный анализ. Такой подход создает основу для рассмотрения цифровизации не в образе нейтрального технологического процесса, а в качестве феномена, формирующего новые когнитивные, нормативные и управленческие институты.

Цифровая трансформация налогового администрирования в России привела к существенному росту эффективности фискального контроля. Доля электронной подачи отчетности достигла 99% у юридических и 95% у физических лиц, тогда как в начале 2010-х этот показатель был менее 40% [1]. Средняя длительность камеральных проверок сократилась более чем в два раза, а число выезд-

ных проверок — почти на 60%, при одновременном росте числа выявляемых нарушений благодаря риск-ориентированным моделям. Система АСК НДС-2 анализирует свыше 10 млрд счетов-фактур ежегодно и снижает необоснованное возмещение НДС на десятки миллиардов рублей. Налоговая недоимка сократилась почти на треть, доля добровольной уплаты превышает 99%, а издержки бизнеса на выполнение налоговых обязанностей уменьшились более чем на 20% [13].

Например, в 2023 г. объем налоговых поступлений в бюджет РФ составил 22,5 трлн руб. Такой результат обусловлен улучшением взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, внедрением автоматизированных систем контроля. Программа «Цифровая экономика Российской Федерации»<sup>\*</sup> закрепляет стратегическую установку на формирование цифровой среды государственного управления, в том числе на основе развития платформенных решений и сквозных цифровых технологий, что напрямую касается и налоговой сферы [6;14;15].

Республика Таджикистан демонстрирует схожий стратегический вектор: интеграция цифровых технологий в контуры налогового администрирования и контрольных процедур как необходимое условие повышения фискальной устойчивости и прозрачности налоговых отношений. Институциональная среда цифровизации выстраивается вокруг Национальной стратегии развития до 2030 г. и производных от неё документов — «Концепции цифровой экономики в Республике Таджикистан» и Среднесрочной программы развития цифровой экономики на 2021–2025 гг. Документы предусматривают развитие цифровой инфраструктуры, усиление институционального потенциала и внедрение цифровых решений в деятельность органов государственной власти, включая Налоговый комитет при Правительстве Республики Таджикистан. Международные организации фиксируют, что улучшение собираемости доходов бюджета в стране уже связано, в том числе, с цифровизацией процессов налогового и таможенного администрирования [16;17].

Таким образом, и Россия, и Таджикистан действуют в общем глобальном тренде цифро-

визации инструментария налогового контроля: от расширения массива используемых данных и автоматизации процедур до формирования элементов «налоговой экосистемы» и сервисной модели взаимодействия с налогоплательщиками. Актуально теоретико-методологическое осмысление этих процессов и в парадигме стремительно меняющихся технологических изменений.

## РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

### *Тенденции имплементации цифровых технологий в методологию налогового контроля как элемента налоговой политики государства в Российской Федерации и Республике Таджикистан*

Цифровизация налогового контроля в России и Таджикистане демонстрирует поступательное формирование платформенной модели администрирования, в рамках которой ключевые процессы — регистрация налогоплательщиков, ведение учёта, подача отчётности, расчёт налоговых обязательств и проверка данных — переводятся в цифровую среду. Такое преобразование обеспечивает взаимодействие между налогоплательщиком и государством, а также существенно повышает прозрачность и стандартизированность фискальных операций [18–20].

Одновременно наблюдается расширение спектра цифровых сервисов, включающих личные кабинеты, системы электронного документооборота, налоговые калькуляторы, сервисы проверки рисков и доступ к государственным реестрам. В России этот процесс характеризуется высокой степенью зрелости и глубокой интеграцией сервисов в единую цифровую экосистему. В Таджикистане тенденция выражается в ускоренном наращивании базовой цифровой инфраструктуры, а также в создании условий для дальнейшего перехода к платформенной модели налогового администрирования [21].

Центральным направлением цифровизации становится повышение роли аналитики и больших данных. Налоговые органы обеих стран постепенно переходят к риск-ориентированным и превентивным моделям контроля, в которых анализ транзакций и данных позволяет выявлять потенциальные нарушения до момента их фактического наступления. В результате трансформируется природа государственного контроля — от реагирования к раннему предупреждению.

<sup>\*</sup> Распоряжение Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р и Постановление Правительства РФ от 02.03.2019 № 234.

Таблица 1 / Table 1

**Матрица тенденций цифровизации налогового контроля в Российской Федерации и Республике Таджикистан / Trend matrix of tax control digitalization in the Russian Federation and the Republic of Tajikistan**

| Тенденция / The trend                                                  | Проявление в России / Manifestation in Russia                                                                                    | Проявление в Таджикистане / Manifestation in Tajikistan                                                                       | Стратегические последствия для налогового контроля / Strategic implications for tax control                         |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Формирование платформенной модели администрирования                    | Глубокая интеграция сервисов ФНС, единая цифровая архитектура, развитые личные кабинеты ФЛ и ЮЛ, высокие стандарты автоматизации | Переход от фрагментарных сервисов к созданию базовой платформы налогового администрирования, постепенное объединение сервисов | Повышение устойчивости налогового контроля, снижение транзакционных издержек, унификация интерфейсов взаимодействия |
| Расширение спектра цифровых сервисов                                   | Широкий набор функциональных модулей: онлайн-регистрация, декларации, рисковые профили, аналитика                                | Вводятся ключевые сервисы: регистрация бизнеса, проверка ИНН, электронная подача форм, начальный этап риск-сервисов           | Формирование цифровой инфраструктуры, повышение доступности налоговой системы, рост уровня цифровой дисциплины      |
| Рост значимости данных и аналитики                                     | Использование Big Data, ИИ, предиктивных моделей, автоматическое выявление рисков, центры обработки данных                       | Начальный этап внедрения аналитических инструментов, преимущественно ручная аналитика, пилотные проекты цифрового мониторинга | Переход от реактивного контроля к превентивному, усиление аналитической функции государства                         |
| Сервисная ориентация налоговых органов                                 | Развитые каналы обратной связи, интеллектуальные помощники, автоматические рекомендации, высокая скорость обслуживания           | Создаются базовые консультационные сервисы, совершенствуются справочные системы и онлайн-поддержка                            | Повышение доверия к налоговым органам, рост добровольного соблюдения налоговой дисциплины                           |
| Интеграция государственных реестров                                    | Глубокая межведомственная интеграция (ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ФИАС, Росреестр, ПФР), система верификации данных                            | Начальная стадия объединения реестров, создание единой базы адресов, развитие правовой инфраструктуры данных                  | Повышение точности и достоверности данных, снижение ошибок отчётности, минимизация рисков мошенничества             |
| Автоматизация юридически значимых процедур                             | Полностью цифровая регистрация бизнеса, автоматизированная подготовка деклараций, квалифицированная ЭП                           | Цифровизация ключевых процедур – регистрация, присвоение ИНН, подготовка отчётности – частично автоматизирована               | Сокращение бюрократии и сроков проверок, снижение человеческого фактора, повышение контроля                         |
| Дифференцированные темпы цифровизации при общем стратегическом векторе | Зрелая цифровая система, переход к интеллектуальным технологиям и платформенному надзору                                         | Рост цифровой инфраструктуры, движение к унифицированной модели, цифровизация ключевых сервисов                               | Сближение моделей налогообложения, возможность интеграции цифровых платформ в региональных объединениях             |
| Развитие цифрового комплаенса и правовой определённости                | Активная адаптация законодательства к цифровизации, введение новых нормативов для алгоритмических решений                        | Формирование правовой рамки цифрового взаимодействия, усиление регулирования данных и электронной отчётности                  | Повышение юридической устойчивости цифровых процессов, снижение пространств правовой неопределённости               |
| Углубление международного и регионального взаимодействия               | Участие в международных налоговых инициативах, обмен цифровыми данными                                                           | Усиление взаимодействия с ЕАЭС, СНГ, развитие механизмов обмена налоговой информацией                                         | Формирование основ единого цифрового налогового пространства в регионе, повышение совместимости систем              |

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.



Таблица 2 / Table 2

**Обзор цифровых технологий и сервисов в обеспечении налогового контроля: тенденции в Республике Таджикистан и Российской Федерации / Overview of digital technologies and services in tax control: Trends in the Republic of Tajikistan and the Russian Federation**

| Категория цифрового сервиса / Digital Service Category | Функциональные возможности / Functional features                                                                                                                                                                               | Роль в системе налогового контроля / Role in the tax control system                                                                                                                                                | Направления дальнейшего развития цифровизации / Directions for further development of digitalization                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Личные кабинеты                                        | Предоставляют персонализированный доступ к налоговой информации, позволяют подавать декларации, получать уведомления, управлять расчётами и платежами, вести переписку с налоговыми органами, формировать аналитические отчёты | Способствуют прозрачности деятельности налогоплательщика, обеспечивают документирование всех операций, предоставляют налоговым органам данные в структурированном виде, облегчают контроль исполнения обязательств | Переход к интеллектуальным кабинетам на основе искусственного интеллекта, внедрение биометрической аутентификации, автоматическое формирование рекомендаций, интеграция с банковскими и бухгалтерскими системами |
| Меры поддержки                                         | Автоматизированное информирование о налоговых льготах, субсидиях и специальных режимах; проверка права на льготу; электронная подача заявлений на её получение                                                                 | Снижают риск неправильного применения льгот и недобросовестных схем, обеспечивают единообразное применение мер поддержки, облегчают мониторинг эффективности льготной политики                                     | Интеграция с платформой государственных услуг, персонализация мер поддержки, создание единой базы льготных категорий, автоматическое назначение льгот                                                            |
| Регистрация бизнеса                                    | Полностью цифровая подача документов, получение статуса юридического лица или ИП, автоматическая генерация реестровых данных, интеграция с базами адресов, налоговых кодов и видов деятельности                                | Повышают качество данных о налогоплательщиках, сокращают ошибки при регистрации, обеспечивают раннее включение бизнеса в систему налогового учёта и мониторинга                                                    | Введение полностью безбумажной регистрации, автоматическая проверка надёжности, интеграция с банками и социальными фондами, переход к концепции «регистрация за один шаг»                                        |
| Сведения об ИНН                                        | Предоставляют быстрый доступ к налоговому идентификатору, включают автоматизированные сервисы поиска, восстановления и подтверждения ИНН, сверку данных по различным реестрам                                                  | Устраняют дублирование и ошибки учёта, повышают корректность сопоставления данных налогоплательщиков и сделок, способствуют снижению административных споров                                                       | Расширение межведомственного обмена идентификаторами, создание единого цифрового профиля налогоплательщика, внедрение системы сквозной идентификации на основе ИИ                                                |
| Уплата налогов и пошлин                                | Формирование электронных платёжных документов, автоматическая привязка платежа к обязательству, интеграция с онлайн-банкингом, получение мгновенных подтверждений                                                              | Повышают прозрачность денежных потоков, минимизируют просроченные платежи, создают условия для постоянного контроля поступлений в бюджет                                                                           | Интеграция с цифровыми кошельками, системами мгновенных платежей, расширение автоматических списаний, использование смарт-контрактов                                                                             |
| Риски бизнеса                                          | Онлайн-проверка контрагентов, выявление признаков неблагонадёжности, оценка финансовых рисков, сопоставление данных о бизнес-активности                                                                                        | Минимизируют риск вовлечения в незаконные схемы, повышают качество налогового контроля через раннюю идентификацию рискованных операций                                                                             | Развитие риск-моделей на основе машинного обучения, создание единой базы профилей рисков, интеграция с международными системами комплаенса                                                                       |

Окончание таблицы 2 / Table 2 (continued)

| Категория цифрового сервиса / Digital Service Category | Функциональные возможности / Functional features                                                                                                      | Роль в системе налогового контроля / Role in the tax control system                                                              | Направления дальнейшего развития цифровизации / Directions for further development of digitalization                                  |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Сведения из реестров                                   | Доступ к юридическим реестрам (ЕГРЮЛ, ЕГРИП), адресной системе (ФИАС), реестрам лицензий, судебных решений, обеспечивающим комплексный набор данных   | Обеспечивают достоверность информации, позволяют проводить многоуровневую проверку данных, усиливают юридическую определённость  | Консолидация всех государственных реестров в единую платформу, создание цифровых витрин данных, автоматизированная верификация данных |
| Налоговые калькуляторы                                 | Автоматический расчёт налогов, моделирование налоговой нагрузки, проверка корректности расчётов в соответствии с действующим законодательством        | Повышают точность расчётов, уменьшают количество ошибок, обеспечивают прозрачность расчётных процедур                            | Внедрение адаптивных моделей, прогнозирование налоговых сценариев, интеграция с бухгалтерскими системами в реальном времени           |
| Налоговый учёт                                         | Автоматизация ведения налогового журнала, электронное формирование отчётности, контроль соответствия операций требованиям налогового законодательства | Повышают качество отчётности, сокращают трудозатраты, обеспечивают оперативный доступ налоговых органов к унифицированным данным | Полная автоматизация учёта через искусственный интеллект, создание единой национальной бухгалтерско-налоговой платформы               |
| Электронный документооборот                            | Передача деклараций, актов, договоров, электронных квитанций, юридически значимая цифровая подпись, хранение документов                               | Обеспечивает непрерывность контроля, сокращает издержки и ускоряет процессы проверки                                             | Расширение системы межведомственного ЭДО, переход к единому цифровому архиву, повышение уровня криптографической защиты               |
| Справочная информация                                  | Предоставление нормативных актов, разъяснений, методических рекомендаций, обновлений законодательства                                                 | Повышает правовую определённость налогоплательщиков, снижает количество ошибок и обращений                                       | Автоматическая генерация разъяснений на основе ИИ, персонализированные подборки документов                                            |
| Обратная связь / помощь                                | Включает чат-ботов, онлайн-консультации, интерактивные сервисы поддержки, отслеживание заявок                                                         | Повышает уровень сервиса, способствует добровольному соблюдению налогового законодательства                                      | Оmnikanальная поддержка, внедрение голосовых помощников, интеграция с социальными платформами                                         |
| Международное налогообложение                          | Информация по КИК, соглашениям об избежании двойного налогообложения, трансфертному ценообразованию                                                   | Усиливает контроль трансграничных операций, повышает соответствие международным требованиям                                      | Автоматизация обмена финансовой информацией, подключение к глобальным системам мониторинга                                            |
| Программные средства ФНС / НК РТ                       | Широкий набор инструментов: подготовка документов, проверка файлов, автоматизация деклараций, ведение реестров, проверки форматов                     | Формируют основу цифровой инфраструктуры администрирования, обеспечивают корректность отчётности                                 | Облачные платформы, ИИ-валидация, интеграция с ERP и банками                                                                          |

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

Всё более важной становится сервисная ориентация налоговых органов. Развитие электронных консультаций, справочных сервисов, автоматических подсказок, интерактивной помощи и обратной связи снижает административную нагрузку и повышает добровольность соблюдения налоговых обязательств. Такая эволюция способствует укреплению доверия и формированию новой модели взаимоотношений между государством и налогоплательщиком.

Важным направлением развития является также интеграция государственных реестров и обеспечение высокого качества данных. Доступ налоговых органов к адресным, юридическим, имущественным и иным реестрам обеспечивает целостность информационной картины и позволяет проводить многоуровневый контроль достоверности сведений. Таким образом создаются предпосылки для повышения точности алгоритмических процедур и минимизации ошибок отчётности [19]. Происходит активная автоматизация юридически значимых процедур, включая регистрацию бизнеса, подготовку деклараций, присвоение ИНН, проверку корректности данных и формирование платёжных документов.

Несмотря на различия в темпах цифровизации, обе страны демонстрируют стратегическое единство — движение к созданию современного цифрового налогового пространства. Россия уже формирует высокоуровневую архитектуру глубокой автоматизации, тогда как Таджикистан выстраивает фундамент для перехода к подобным решениям. Однако вектор развития остаётся общим, что создаёт основу для совместимости систем и для укрепления регионального взаимодействия.

Переход от ручных процедур к цифровым формирует новое техническое и правовое основание налогового контроля, в котором значительная часть операций осуществляется автоматически и требует иной концептуальной интерпретации. Важным становится формирование цифрового комплаенса, а также усиление нормативной определённости алгоритмических процедур. Цифровые сервисы начинают выполнять функции первичного контроля, что требует адаптации правовой базы, уточнения принципов обработки данных и формирования единой понятийной рамки.

На этом фоне усиливается значение международного и регионального сотрудничества. Для

России и Таджикистана важным становится выработка совместимых цифровых стандартов, унификация процедур и развитие механизмов обмена данными в рамках региональной интеграции, что требует единства в понимании принципов и феноменов цифрового налогового пространства. В табл. 1 и 2 приведены сформулированные тенденции цифровизации налогового контроля и возможные последствия и риски, связанные с активизацией данного процесса в налоговой политике России и Республики Таджикистан.

***Проблематика концептуального обеспечения интеграции цифровых технологий, применяемых в реализации налогового контроля: согласованность с принципами налоговой политики***

Современный этап цифровизации социально-экономического пространства обусловил качественные изменения информационных потоков, механизмов государственного управления и моделей функционирования хозяйствующих субъектов. Интеграция цифровых технологий в практику государственного администрирования становится неотъемлемым условием повышения эффективности фискальной системы, развития аналитических инструментов налоговой политики и обеспечения бюджетной устойчивости. Расширение технологического арсенала обостряет проблему методологической согласованности цифровых решений с принципами налоговой политики, поскольку цифровизация контроля неизбежно влияет на структуру налоговых стимулов, характер фискального давления и стандарты взаимодействия между государством и налогоплательщиками.

В целях систематизации подходов в табл. 3 представлены ключевые цифровые технологии современного уклада экономики, анализ их соответствия задачам налоговой политики, потенциал использования в налоговом контроле, а также концептуальные проблемы, проявляющиеся при сопоставлении технологических возможностей и принципов налоговой политики.

Сформулированные проблемы отражают недостаток теоретико-методологического обеспечения реализации цифровых технологий как инструмента налогового контроля в системе налоговой политики:

а) цифровые технологии формируют новое методологическое основание налоговой поли-

тики, выдвигая требования к переосмыслению традиционных принципов справедливости, нейтральности, эффективности и прозрачности. Возникает необходимость системно увязать технологические возможности с нормативной логикой налогового регулирования;

б) значительная часть технологий обладает высоким потенциалом для развития риск-ориентированного налогового управления, однако их использование ограничено отсутствием унифицированных методик интерпретации цифровых данных в правовом поле. Это порождает риск нарушения принципов законности и предсказуемости налоговой политики;

в) технологии искусственного интеллекта и больших данных радикально повышают аналитический потенциал налоговых органов, но создают новые аксиологические вызовы: алгоритмическая справедливость, прозрачность решений, предотвращение дискриминационных эффектов. Здесь наиболее остро проявляется проблема согласованности технологического развития с фундаментальными принципами налоговой системы;

г) инфраструктурные технологии (IIoT, сенсоры, робототехника) позволяют формировать непрерывный цифровой контур налогового контроля, однако нормативно-правовые механизмы признания машинных данных как юридически значимых пока не соответствуют требованиям принципа законности и технологической нейтральности;

д) внедрение распределённых реестров и квантовых технологий сталкивается с выраженным концептуальным барьером: теоретическая, правовая, методическая и нормативно-процедурная система не успевает адаптироваться к архитектуре новых цифровых инструментов. Возникает рассогласованность между технологической неизменяемостью данных и уровнем гибкости налоговой политики;

е) для обеспечения согласованности цифровых технологий с принципами налоговой политики необходима разработка междисциплинарного теоретико-методологического подхода, учитывающего экономические, правовые, институциональные и ценностные параметры налогового администрирования. Такая модель должна устранить разрыв между технологическими инновациями и концептуальными условиями их применения.

### ***Разработка теоретико-методологического пространства исследований проблем согласованности принципов налоговой политики и применения цифровых технологий в реализации налогового контроля***

Для целей проведенного исследования были выделены две группы основных допущений в налогообложении в соответствии с:

- базовыми принципами: 1) всеобщность; 2) справедливость; 3) определенность;
- производными принципами: 4) стабильность; 5) эффективность; 6) необложение факторов производства; 7) однократность; 8) недискриминация; 9) монополия государства на взимание налогов, которые распределяют между налоговой политикой, налоговым процессом и налоговым администрированием.

### ***Переход от ручных процедур к цифровым формирует новое техническое и правовое основание налогового контроля, в котором значительная часть операций осуществляется автоматически и требует иной концептуальной интерпретации. Важным становится формирование цифрового комплаенса, а также усиление нормативной определённости алгоритмических процедур***

В согласованности принципов налоговой политики и цифровых технологий налогового контроля следует исходить из развития понятийного аппарата, включая дефиниции «концепт», «нарратив», «дискурс» и «дискурсивное поле». Концепт в настоящем исследовании понимается как теоретико-методологическое ядро, задающее рамки анализа и способы интерпретации исследуемого явления; нарратив — как смысловую конструкцию, формирующую интерпретационные линии внутри концепта; дискурс — как систему высказываний, норм, категорий и объяснитель-



Таблица 3 / Table 3

Проблемы концептуального обеспечения интеграции цифровых технологий, применяемых в реализации налогового контроля: согласованность с принципами налоговой политики / Challenges in the conceptual support for the integration of digital technologies used in tax control: Consistency with the principles of tax policy

| Цифровые технологии<br>современного уклада экономики<br>и государственного управления /<br>Digital technologies in the<br>modern economy and public<br>administration | Применимость технологий в рамках<br>налоговой политики государства /<br>Applicability of technologies within the<br>framework of state tax policy                                                                                                | Реализация цифровых<br>технологий как инструмента<br>налогового контроля /<br>Implementation of digital<br>technologies as a tax control tool                                                                                                                                                                                                                                         | Проблемы концептуального обеспечения<br>внедрения технологий в систему<br>налогового контроля (в контексте<br>согласованности с принципами налоговой<br>политики) / Problems of conceptual support<br>for the introduction of technologies into<br>the tax control system (in the context of<br>compliance with the principles of tax policy) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Технологии больших данных                                                                                                                                             | Формирование макросистем<br>информационного обеспечения<br>налоговой политики, баз данных<br>макрофискальных прогнозов;<br>повышение точности налоговой базы;<br>обеспечение риск-ориентированного<br>подхода в реализации налоговой<br>политики | Создание баз данных и профилей<br>налогоплательщиков (технология<br>«налоговый паспорт»);<br>выявление скрытых схем<br>уклонения от налогообложения<br>за счет выявления трендов<br>и закономерностей методами<br>статистического анализа на<br>материалах больших данных;<br>автоматизация процессов<br>информационно-аналитического<br>обеспечения процессов<br>налогового контроля | Несогласованность массивов<br>данных между ведомствами; риск<br>нарушения принципов достоверности<br>налогообложения, прозрачности<br>и предсказуемости налогообложения;<br>отсутствие методологии интерпретации<br>больших данных в целях<br>правоприменения                                                                                 |
| Нейротехнологии<br>и искусственный интеллект                                                                                                                          | Оптимизация налоговых режимов;<br>интеграция концептов поведенческой<br>экономики и менеджмента<br>и обеспечение моделирования<br>поведения налогоплательщиков; оценка<br>фискальной эластичности                                                | Автоматизированное<br>выявление аномалий; прогноз<br>уклонения от налогообложения;<br>интеллектуальные системы<br>принятия решений в области<br>налогообложения                                                                                                                                                                                                                       | Этические и правовые ограничения<br>реализации налоговой политики;<br>непрозрачность алгоритмов реализации<br>налогового контроля, противоречащая<br>принципам законности и открытости; риск<br>нарушения принципа справедливости из-за<br>алгоритмических искажений                                                                          |
| Технологии распределённого<br>реестра (Blockchain)                                                                                                                    | Формирование прозрачной среды<br>транзакций; укрепление доверия<br>к системе налогообложения                                                                                                                                                     | Контроль цепочек поставок;<br>фиксация данных по НДС;<br>неизменяемые реестры<br>хозяйственных операций                                                                                                                                                                                                                                                                               | Отставание правового регулирования;<br>несоответствие технологической модели<br>принципу технологической нейтральности;<br>трудности стандартизации; потенциальный<br>конфликт с принципом гибкости налоговой<br>политики                                                                                                                     |

Окончание таблицы 3 / Table 3 (continued)

| Цифровые технологии<br>современного уклада экономики /<br>Digital technologies in the<br>modern economy and public<br>administration | Применимость технологий в рамках<br>налоговой политики государства /<br>Applicability of technologies within the<br>framework of state tax policy | Реализация цифровых<br>технологий как инструмента<br>налогового контроля /<br>Implementation of digital<br>technologies as a tax control tool | Проблемы концептуального обеспечения<br>внедрения технологий в систему<br>налогового контроля (в контексте<br>согласованности с принципами налоговой<br>политики) / Problems of conceptual support<br>for the introduction of technologies into<br>the tax control system (in the context of<br>compliance with the principles of tax policy) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Квантовые технологии                                                                                                                 | Перспективное обеспечение<br>криптографической устойчивости<br>фискальной инфраструктуры                                                          | Защищённые каналы передачи<br>налоговой информации                                                                                            | Технологическая незрелость; неопределён-<br>ность концептуальной рамки; отсутствие<br>соответствия принципам экономической<br>обоснованности и эффективности (высокие<br>издержки внедрения)                                                                                                                                                  |
| Новые производственные<br>технологии (аддитивные,<br>цифровые фабрики)                                                               | Формирование новых налоговых баз;<br>корректировка налоговых стимулов<br>промышленного развития                                                   | Мониторинг фактических<br>производственных процессов;<br>цифровые близнецы для контроля<br>объёмов                                            | Несформированность понятийных границ<br>объектов налогообложения; методологи-<br>ческий разрыв между технологическими<br>процессами и налоговыми принципами<br>нейтральности и стабильности                                                                                                                                                   |
| Промышленный интернет вещей<br>(IIoT)                                                                                                | Создание непрерывных цифровых<br>контуров налоговой отчётности;<br>снижение теневой деятельности                                                  | Контроль перемещения товаров;<br>мониторинг оборудования<br>и сырья                                                                           | Уязвимость сенсорных данных; отсутствие<br>унифицированных протоколов; риск нару-<br>шения принципа достоверности; сложность<br>интеграции с правовыми нормами о фактах<br>хозяйственной деятельности                                                                                                                                         |
| Робототехника и сенсорные<br>системы                                                                                                 | Автоматизация процедур учёта;<br>снижение издержек налогового<br>администрирования                                                                | Фиксация операций<br>в реальном времени; аудит<br>производственных процессов                                                                  | Недостаточная правовая определённость<br>машинной фиксации фактов; противоречия<br>с принципом законности; вопросы квали-<br>фикации данных как юридически значимых                                                                                                                                                                           |
| Технологии беспроводной связи<br>(5G и др.)                                                                                          | Создание высокоскоростной<br>инфраструктуры для налоговой<br>цифровизации                                                                         | Обеспечение стабильного обмена<br>данными; дистанционный<br>мониторинг объектов                                                               | Высокая зависимость от качества инфра-<br>структуры; кибер-риски; несогласован-<br>ность технических условий с принципом<br>надёжности и непрерывности фискальных<br>процессов                                                                                                                                                                |
| Виртуальная и дополненная<br>реальность (VR/AR)                                                                                      | Обучение налоговых специалистов;<br>моделирование последствий налоговых<br>решений                                                                | Визуализация хозяйственных<br>процессов; дистанционный аудит                                                                                  | Ограниченная применимость; отсутствие<br>методологического стандарта; слабая кор-<br>реляция с ключевыми принципами нало-<br>говой политики (нейтральность, экономич-<br>ность, устойчивость)                                                                                                                                                 |

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

ных моделей, определяющих легитимное пространство научного обсуждения; а дискурсивное поле — как пространство пересечения различных дискурсивных перспектив, в котором моделируются новые смыслы, категории и исследовательские подходы. Разработанная автором концептосфера, позволяющая сформировать направление теоретических исследований, представлена в табл. 4.

*Аксиологический концепт* согласованности раскрывает проблему соотношения ценностных основ налоговой политики и внедряемых цифровых технологий. В рамках этого подхода цифровизация рассматривается как процесс, который либо укрепляет, либо трансформирует ценностные принципы фискальной системы — справедливость, прозрачность, предсказуемость, нейтральность. Нарратив ценностной совместности выражает идею необходимости взаимного проникновения технологических решений и фундаментальных норм налогообложения, тогда как нарратив легитимности цифрового контроля акцентирует важность нормативного признания алгоритмических процедур. Дискурсивное поле данного подхода формируется вокруг вопросов цифровой справедливости, доверия, легитимизации машинных решений, закладывая основу для углубления теории цифровой аксиологии в сфере государственного управления.

*Институциональный концепт* согласованности теоретического дискурса и цифровых технологий в налоговой политике фокусируется на способности государственных институтов адаптироваться к ускоренному технологическому развитию. Цифровые технологии требуют интеграции, согласования функций, регуляторной гибкости и устойчивых механизмов межведомственного взаимодействия. Нарративы институциональной интеграции и адаптивности подчёркивают необходимость трансформации структур государственного управления, переосмысления регуляторных процедур и формирования единой цифровой инфраструктуры. Возникающие дискурсивные поля — модернизации институтов, институциональной эластичности, цифровой координации — позволяют выявлять барьеры цифровизации и разрабатывать модели институционального согласования.

*Правовой концепт рациональности и технологической нейтральности* обращается к вопросу

соответствия цифровых технологий принципам правовой системы. Центральным становится обеспечение законности, предсказуемости, равенства прав субъектов и технологической нейтральности норм налогового регулирования. Нарратив юридической значимости цифровых данных показывает, что внедрение технологий ставит вопрос о признании машинной фиксации фактов в качестве источника правовых последствий. В дискурсивном поле этого концепта формируются направления исследований цифрового правоприменения, интерпретации алгоритмов, нормативной определённости цифровых фактов, что расширяет категориальную базу финансового и налогового права.

*Концепт риск-ориентированной цифровой модели налоговой политики* выводит исследование в пространство предиктивной аналитики. Цифровые технологии позволяют прогнозировать налоговую базу, выявлять риски уклонения, формировать превентивные модели воздействия. Нарративы фискальной прогнозируемости и снижения неопределённости определяют логику управления налоговыми потоками на основе больших данных и искусственного интеллекта. Дискурсы предиктивного контроля, цифровой фискальной устойчивости и поведенческих моделей налогоплательщиков создают основу для формирования нового теоретического направления — цифровой фискальной аналитики.

*Коммуникативно-когнитивный концепт цифрового налогового взаимодействия* акцентирует преобразование коммуникаций между государством и налогоплательщиками в условиях технологической трансформации. Здесь важны нарративы прозрачности, доступности, цифровой ответственности, которые раскрывают когнитивную природу взаимодействия субъектов. Соответствующие дискурсы — цифровой коммуникации, открытости данных, когнитивной архитектуры налоговых сервисов — определяют границы формирования новой культуры фискального диалога.

*Процессно-структурный концепт согласованности* рассматривает цифровой контроль как преобразованную систему процессов и структур. Цифровые технологии обеспечивают непрерывность мониторинга, повышение точности операций и оптимизацию процедур. Нарративы процессной интеграции и функционального соответствия описывают встроенность технологий

в логику налоговой политики. В дискурсивном поле формируются направления исследований цифровой эффективности, архитектуры цифровых платформ, структурной совместимости технологий и регулятивных процессов.

*Эпистемологический концепт* формулирует фундаментальный вопрос: в какой мере цифровые данные и алгоритмические процедуры могут рассматриваться как достоверный источник информации для налогового контроля. Нарративы достоверности, эпистемологической состоятельности и ограничения искажений позволяют выявить глубинные когнитивные риски цифровизации. Соответствующие дискурсы — критерии истины в цифровом контроле, репрезентативности данных, цифровой когнитивной надёжности — расширяют философско-методологическую базу исследования налогового администрирования.

Наконец, *концепт устойчивости и фискальной безопасности* соединяет цифровизацию с долгосрочной стратегией функционирования налоговой системы. Здесь цифровые технологии рассматриваются как фактор устойчивости, но одновременно — как источник новых угроз и нагрузок. Нарративы цифровой устойчивости, фискальной защищённости и сбалансированности позволяют анализировать соотношение выгод и рисков.

Дискурсивное поле кибер-фискальной защиты и стратегического управления цифровыми рисками формирует основу для разработки новых категорий, связанных с безопасностью цифровых налоговых систем.

В совокупности эти концепты и нарративы образуют целостное теоретическое пространство, в рамках которого возможно развитие терминологически-категориального аппарата, необходимого для исследования согласованности цифровых технологий налогового контроля с принципами налоговой политики. Такое пространство формирует многомерное дискурсивное поле, позволяющее интегрировать аксиологические, правовые, институциональные, процессные и когнитивные подходы к анализу цифровой трансформации фискальной системы. В результате будут выделены и обобщены взаимосвязанные дисциплинарные концепты (информационно-технологические, социальные, когнитивные, этико-культурологические, нормативно-правовые и др.), обладающие потенциалом доминирующего влияния на уровень

развития теории и методов налогового администрирования (табл. 4).

Дискурсивное поле *аксиологического концепта* формируется вокруг проблематики цифровой справедливости и ценностной нейтральности технологий. Здесь ключевым становится анализ того, каким образом цифровые инструменты трансформируют нормы равенства, прозрачности и предсказуемости налоговой политики. В рамках этого направления выделяется дискурс цифровой справедливости, помогающий ответить на вопрос: способствует ли цифровизация устранению асимметрии возможностей налогоплательщиков или, напротив, создаёт риски алгоритмической дискриминации? Цель дискурса легитимации алгоритмических решений — подходы к признанию цифровых методов контроля как социально приемлемых и нормативно обоснованных механизмов государственного управления. Дискурс доверия к цифровому государству акцентирует внимание на восприятии гражданами и бизнесом цифровых механизмов контроля, поскольку эффективность цифровой налоговой среды в значительной мере определяется уровнем институциональной доверительности. Совокупность этих направлений образует ядро аксиологического дискурсивного пространства, где цифровые технологии рассматриваются не столько в функциональном, сколько в ценностно-нормативном измерении.

*Институциональный концепт* порождает дискурс институциональной модернизации, который раскрывает цифровизацию как фактор трансформации государственных институтов и регуляторных режимов. В данном контексте цифровые платформы воспринимаются не как технические средства, а как инструменты институциональной перестройки, изменяющие логику взаимодействия между ведомствами, в том числе перераспределяющие полномочия и повышающие связанность административной системы. Важным направлением становится дискурс межведомственной цифровой координации, предполагающий анализ механизмов синхронизации данных, стандартизации технологических архитектур и интеграции разрозненных ведомственных систем в единое цифровое пространство. Развитие цифрового государственного управления также сопровождается дискурсом институциональных барьеров, поскольку внедрение



Таблица 4 / Table 4  
Теоретико-методологические концепты согласованности принципов налоговой политики и цифровых технологий налогового контроля /  
Theoretical and methodological concepts of aligning the principles of tax policy with digital technologies in tax control

| Теоретико-методологические концепты согласованности / Theoretical and methodological concepts of consistency | Расширенные ключевые нарративы, формируемые в рамках концептов / Expanded key narratives formed within the framework of concepts                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Дискурсы и дискурсивное поле дальнейших исследований / Discourses and the discursive field of further research                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Аксиологический концепт согласованности                                                                      | Нарратив ценностной совместимости цифровых технологий и налоговых принципов, описывающий условия, при которых цифровые инструменты не искажают фундаментальные нормы справедливости, нейтральности, предсказуемости и прозрачности. Нарратив институциональной легитимности цифрового контроля, подчёркивающий необходимость соответствия алгоритмических решений нормам правового государства. Нарратив доверия, раскрывающий восприятие гражданами и бизнесом цифровых механизмов как справедливых и не репрессивных | Дискурс цифровой справедливости; дискурс легитимации алгоритмов; дискурс доверия к цифровому государству; дискурс ценностной нейтральности технологий; дискурс аксиологической согласованности                           |
| Институциональный концепт цифровой согласованности                                                           | Нарратив институциональной интеграции, описывающий потребность соединения цифровых платформ, ведомственных систем и регуляторных процедур в единую архитектуру. Нарратив адаптивности институтов, раскрывающий способность государственной системы реагировать на технологические изменения. Нарратив цифровой совместимости, представленный как поиск баланса между технологическими возможностями, нормативными предписаниями и организационными механизмами                                                         | Дискурс институциональной модернизации; дискурс межведомственной цифровой координации; дискурс институциональных барьеров; дискурс организационной совместимости; дискурс регуляторной эластичности                      |
| Концепт правовой рациональности и технологической нейтральности                                              | Нарратив юридической значимости цифровых данных, в рамках которого рассматривается признание цифровых следов и машинной фиксации фактов как правовых оснований. Нарратив технологической нейтральности, описывающий недопустимость уклонения от принципов равенства в результате внедрения технологий. Нарратив правовой предсказуемости, фиксирующий необходимость обеспечить стабильность правоприменения в условиях автоматизации                                                                                   | Дискурс цифрового правоприменения; дискурс юридической интерпретации алгоритмических решений; дискурс нормативной определённости цифровых фактов; дискурс прозрачности алгоритмов; дискурс технологической нейтральности |

Окончание таблицы 4 / Table 4 (continued)

| Теоретико-методологические концепты / Theoretical and methodological concepts of consistency | Расширенные ключевые нарративы, формируемые в рамках концептов / Expanded key narratives formed within the framework of concepts                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Дискурсы и дискурсивное поле дальнейших исследований / Discourses and the discursive field of further research                                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Концепт риск-ориентированной цифровой модели налоговой политики                              | Нарратив превентивности, представляющий переход от реактивных административных мер к прогнозированию фискальных рисков на основе больших данных и ИИ. Нарратив фискальной прогнозируемости, формирующий представление о возможности точного моделирования налоговой базы. Нарратив минимизации неопределённости, согласно которому цифровые технологии позволяют снижать масштабы информационных асимметрий между государством и налогоплательщиками | Дискурс предиктивной аналитики; дискурс цифровой фискальной устойчивости; дискурс поведенческого моделирования налогоплательщиков; дискурс риск-ориентированного контроля; дискурс аналитической трансформации налоговой политики    |
| Коммуникативно-когнитивный концепт цифрового налогового взаимодействия                       | Нарратив цифровой прозрачности, раскрывающий переход к открытому и постоянно доступному информационному обмену. Нарратив когнитивной доступности, анализирующий способность налогоплательщиков интерпретировать и понимать цифровые требования и алгоритмы. Нарратив цифровой ответственности, фиксирующий трансформацию распределения ролей и обязанностей в условиях автоматизации                                                                 | Дискурс цифровой коммуникации; дискурс когнитивной архитектуры государственных сервисов; дискурс цифровой грамотности налогоплательщиков; дискурс открытости государственных данных; дискурс распределённой ответственности          |
| Процессно-структурный концепт согласованности                                                | Нарратив непрерывности цифрового контроля, подчёркивающий переход к мониторингу в реальном времени. Нарратив процессной оптимизации, описывающий снижение административных издержек и повышение точности. Нарратив функционального соответствия, предполагающий встроенность технологий в целевые установки налоговой политики                                                                                                                       | Дискурс цифрового мониторинга; дискурс архитектуры налоговых платформ; дискурс цифровой эффективности; дискурс структурной совместимости; дискурс процессной интеграции                                                              |
| Концепт цифровой эпистемологии данных                                                        | Нарратив достоверности цифровых данных, определяющий условия признания их релевантными и истинными. Нарратив эпистемологической состоятельности алгоритмов, рассматривающий способность моделей отражать реальную экономическую деятельность. Нарратив ограничения искажений, анализирующий риски ошибок, «шумов», предвзятости и алгоритмических артефактов                                                                                         | Дискурс эпистемологии данных; дискурс критериев цифровой истинности; дискурс верифицируемости цифровых следов; дискурс когнитивных рисков цифровизации; дискурс репрезентативности алгоритмов                                        |
| Концепт устойчивости и фискальной безопасности цифровой налоговой системы                    | Нарратив цифровой устойчивости, сосредоточенный на способности цифровой инфраструктуры обеспечивать долгосрочную стабильность налогового управления. Нарратив фискальной защищённости, акцентирующий внимание на угрозах технологическим сбоям, кибератакам и системным рискам. Нарратив сбалансированности, анализирующий соотношение фискальных преимуществ цифровизации и сопутствующих расходов                                                  | Дискурс фискальной цифровой безопасности; дискурс стратегического управления цифровыми рисками; дискурс кибер-фискальной защиты; дискурс устойчивости государственных цифровых платформ; дискурс критической цифровой инфраструктуры |

Источник / Source: составлено автором / compiled by the author.

инноваций сталкивается с сопротивлением устоявшихся структур, нормативной инерцией и организационными ограничениями. В результате формируется дискурсивное поле, исследующее, насколько глубоко цифровизация способна изменить институциональную логику налогового администрирования.

*Правовой концепт рациональности и технологической нейтральности* формирует свою дискурсивную траекторию, в центре которой — дискурс цифрового правоприменения, призванный найти ответ на ключевой вопрос: могут ли цифровые данные и алгоритмические решения быть признаны юридически значимыми основаниями для налогового контроля и администрирования? Дискурс юридической интерпретации алгоритмов сосредоточен на правовой природе автоматизированных решений, механизмах проверки корректности их работы и установления ответственности за допущенные алгоритмические ошибки. В рамках дискурса нормативной определённости цифровых фактов анализируются подходы к регламентации цифровых следов как юридических доказательств. Дополняет эту рамку дискурс прозрачности алгоритмов, подчёркивающий необходимость доступности логики автоматизированных процедур для целей обеспечения законности, равенства и предсказуемости правоприменения. Таким образом, правовое дискурсивное поле раскрывает пределы и возможности интеграции цифровых механизмов в юридическую ткань налогового регулирования.

*Риск-ориентированный концепт* образует дискурс предиктивной аналитики, рассматривающий цифровизацию как инструмент прогнозирования налоговых рисков, поведения налогоплательщиков и динамики налоговой базы. Цифровые технологии трактуются как механизм интеллектуализации налоговой политики, позволяющий не реагировать на нарушения постфактум, а формировать превентивные управленческие решения. На этом основании развивается дискурс цифровой фискальной устойчивости, направленный на оценку влияния цифровых моделей на стабильность бюджетного процесса и качество управления доходами. Значимым является и дискурс поведенческого моделирования налогоплательщиков, в рамках которого изучаются поведенческие паттерны, предсказуемость реакции субъектов на изменения налоговых правил

и влияние цифровых интерфейсов на налоговую дисциплину. Формируется новое дискурсивное пространство, где налоговая политика рассматривается как система прогнозного управления, опирающаяся на алгоритмическую обработку больших данных.

*Коммуникативно-когнитивный концепт* формирует дискурс цифровой коммуникации, описывающий качественное изменение структуры взаимодействия между государством и налогоплательщиками. Цифровые технологии трансформируют каналы коммуникации, делая их более прозрачными, оперативными и доступными, но одновременно предъявляя новые когнитивные требования к налогоплательщикам. В связи с чем важным становится дискурс когнитивной архитектуры государственных сервисов, исследующий, насколько цифровые интерфейсы соответствуют возможностям восприятия и интерпретации информации пользователями. Существенную роль играет дискурс цифровой грамотности, определяющий уровень подготовки субъектов к взаимодействию с автоматизированными системами. Завершающим элементом в исследуемой группе является дискурс распределённой ответственности, отражающий перераспределение обязанностей в условиях автоматизации: часть нагрузки переносится на налогоплательщика, который должен корректно интерпретировать цифровые сигналы и соблюдать алгоритмические требования.

*Процессно-структурный концепт* задаёт дискурс цифрового мониторинга, в рамках которого цифровые технологии рассматриваются как инструменты непрерывного слежения за хозяйственными операциями в режиме реального времени. Предложенный подход трансформирует традиционные циклы налогового контроля, заменяя периодические проверки постоянным процессно-ориентированным наблюдением. Дополняет эту конструкцию дискурс архитектуры налоговых платформ, изучающий структурную организацию цифровых систем и их способность адаптироваться к растущему объёму данных и функциональным задачам. Дискурс цифровой эффективности анализирует соотношение издержек и результатов цифровизации, оценивая, насколько цифровые механизмы действительно увеличивают точность и снижают административные нагрузки. В совокупности данные направ-

ления раскрывают процессную природу цифровой трансформации налогового контроля.

*Цифровая эпистемология* данных формирует дискурс, исследующий критерии истины в цифровых налоговых системах. В центре внимания — дискурс эпистемологии цифровых данных, анализирующий основания признания цифровых следов, логов и алгоритмических выводов достоверными. На его основе развивается дискурс критериев цифровой истины, в рамках которого обсуждаются методы проверки, корректности, верифицируемости и репрезентативности данных. Существенным направлением является дискурс когнитивных рисков цифровизации, исследующий угрозы, связанные с ошибками алгоритмов, искажениями данных и недостатками моделей машинного обучения. Это дискурсивное пространство формирует методологическую базу для оценки качества данных и корректности цифрового налогового контроля.

*Концепт устойчивости и фискальной безопасности* образует дискурс фискальной цифровой безопасности, направленный на исследование способов защиты цифровых налоговых систем от киберугроз, технических сбоев и системных рисков. Дискурс стратегического управления цифровыми рисками анализирует долгосрочные механизмы обеспечения устойчивости цифровой инфраструктуры налогового администрирования. Параллельно развивается дискурс киберфискальной защиты, в котором изучаются модели предотвращения несанкционированного доступа, мошенничества и подмены данных. Важным становится дискурс устойчивости государственных цифровых платформ, направленный на оценку надёжности цифровых экосистем и их способности обеспечивать непрерывность фискальных процессов. Такое дискурсивное поле позволяет формировать системное понимание цифровой безопасности как важнейший дискурс составляющей фискальной устойчивости государства.

## ВЫВОДЫ

Цифровая трансформация налогового контроля в Российской Федерации и Республике Таджикистан демонстрирует устойчивый переход к новым моделям фискального администрирования, основанным на применении больших данных, искусственного интеллекта, автоматизированных систем мониторинга и других

технологий цифрового уклада. Эти процессы позволяют значительно повысить аналитическую мощность налоговых органов, обеспечить непрерывность контроля, сократить временные лаги между хозяйственными операциями и их фискальной фиксацией, а также повысить прозрачность и доступность взаимодействия между государством и налогоплательщиками. Вместе с тем цифровизация выявляет ряд теоретико-методологических противоречий, связанных с необходимостью согласования технологической логики обработки данных с принципами налоговой политики, представляющими нормативно-ценностный фундамент налоговой системы. **Проведённый анализ показал, что успешное внедрение цифровых технологий требует не только развития технической инфраструктуры, но и формирования концептуальной рамки, позволяющей интегрировать цифровые инструменты в систему принципов законности, справедливости, нейтральности, прозрачности и предсказуемости.** Разработанные в исследовании теоретико-методологические концепты и соответствующие дискурсивные поля демонстрируют, что цифровизация неизбежно затрагивает аксиологические, институциональные, правовые, процессные и эпистемологические основания налогового контроля. Их согласование является ключевым условием повышения эффективности фискального администрирования и предотвращения рисков, связанных с алгоритмическими искажениями, правовой неопределённостью цифровых данных, снижением доверия к государственным цифровым платформам и нарушением баланса интересов государства и налогоплательщиков.

**Результаты исследования создают основу для формирования новых подходов к проектированию цифровых систем налогового контроля, разработке стратегий цифровой трансформации налоговых органов и корректировке налоговой политики в условиях цифровой экономики.** Предложенный контур концептов может быть использован для оценки рисков цифровизации, разработки регуляторных решений, формирования требований к цифровым платформам и алгоритмам, а также для научного обоснования программ модернизации фискального администрирования. Тем самым ис-



следование вносит вклад в развитие теории налоговой политики и цифрового государственного управления, определяя направления дальнейших научных поисков.

В дальнейших исследованиях на базе междисциплинарного подхода [22], включающего систему доминирующих концептов (концептосферу), предлагается:

- обосновать актуальные теоретические положения по реализации налогового администрирования в условиях цифровой трансформации социально-экономических и политических отношений (индивидуальный подход для достижения

согласованной позиции, возможный в условиях цифровой трансформации, полноценная индивидуализации, ориентированная на администрируемый субъект);

- уточнить и дополнить систему принципов и функций налогового администрирования;
- развить и актуализировать категориально-понятийный аппарат налогового контроля и администрирования в соответствии с уровнем его реализации в условиях цифровой трансформации и внедрения цифровых технологий, повлекших возникновение новых и многообразных феноменов и категорий.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ / REFERENCES

1. Вишневский В. П. Цифровая экономика в условиях четвертой промышленной революции: возможности и ограничения. *Вестник Санкт-Петербургского университета*. 2019;35(4):606-627.  
Vishnevsky V. P. The digital economy in the context of the Fourth Industrial Revolution: Opportunities and limitations. *Vestnik Sankt-Peterburgskogo universiteta = St. Petersburg University Journal of Economic Studies*. 2019;35(4):606-627. (In Russ.).
2. Джураева Г. А. Трансформация как способ повышения эффективности налоговой системы Республики Таджикистан. *Вестник университета (Российско-Таджикский (Славянский) университет)*. 2025;87(1):84-93.  
Juraeva G. A. Digital transformation as a way to increase the efficiency of the tax system in the Republic of Tajikistan. *Vestnik universiteta (Rossijsko-Tadzhikskij (Slavyanskij) universitet) = Bulletin of University (Russian-Tajik (Slavonic) University)*. 2025;87(1):84-93. (In Russ.).
3. Солехзода А. М. Направления модернизации систем налогового администрирования в условиях применения современных информационных технологий. *Вестник НГУЭУ*. 2019;2:155-161.  
Solehzoda A. M. Directions of modernization of systems of tax administration in the conditions of application of modern information technologies. *Vestnik NGUEU = Vestnik NSUEM*. 2019;2:155-161. (In Russ.).
4. Вишневский В. П., Гончаренко Л. И., Дементьев В. В., Гурнак А. В. Принципы налогообложения для цифровой экономики. *Terra Economicus*. 2022;20(2):59-71.  
Vishnevsky V. P., Goncharenko L. I., Dementyev V. V., Gurnak A. V. The principles of taxation for digital economy. *Terra Economicus*. 2022;20(2):59-71. (In Russ.).
5. Bogachov S. V., Vishnevsky V. P., Gurnak A. V., Nekliudova V. D. Modern tax trends and economic growth in a turbulent world: Insights from developed and developing economies. *Journal of Tax Reform*. 2024;10(1):63-83.
6. Адвокатова А. С. Налоговый контроль в условиях модификации отношений налоговых органов и налогоплательщиков. Монография. Москва: Русайнс; 2020. 190 с.  
Advokatova A. S. Tax control in the context of modification of relations between tax authorities and taxpayers. Monograph. M.: Rusajns; 2020. 190 p. (In Russ.).
7. Адвокатова А. С. Развитие моделей налогового контроля как фактора снижения уровня теневых экономических процессов в условиях цифровизации. *Экономика. Право*. 2018;11(5):136-145.  
Advokatova A. S. Development of tax control models as a factor reducing the level of shadow economic processes under digitalization conditions. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2018;11(5):136-145. (In Russ.).
8. Вифлеемский А. Б. О негативных последствиях цифровизации налоговой системы. *Журнал «Бюджет»*. 2022;6(234):57-59.  
Bethlehem A. B. On the negative consequences of the tax system digitalization. *Zhurnal "Byudzhnet" = Journal "Budget"*. 2022;6(234):57-59. (In Russ.).

9. Гнеушева Т.Б. Налоговые правоотношения в условиях цифровой трансформации общества. *Современная научная мысль*. 2025;4:191-195.  
Gneusheva T.B. Tax relations in the context of digital transformation of society. *Sovremennaya nauchnaya mysl' = Modern scientific thought*. 2025;4:191-195. (In Russ.).
10. Стельмахова Н.В. Цифровизация налоговых отношений: зарубежная практика. Форсайт инновационного развития экономики в условиях цифровизации. Монография. Донецк: ГБУ «Институт экономических исследований»; 2022:120-134.  
Stelmakhova N.V. Digitalization of tax relations: Foreign practice. Foresight of innovative development of the economy in the context of digitalization. Monograph. Donetsk: State Budgetary Institution "Institute of Economic Research"; 2022:120-134. (In Russ.).
11. Цифровые технологии налогового администрирования. Монография. Майбуров И.А., Иванов Ю.Б., ред. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2019: 263 с.  
Digital technologies in tax administration. Monograph. Mayburov I.A., Ivanov Yu.B., eds. M.: UNITY-DANA; 2019:263 p. (In Russ.).
12. Артамонова М.К. Налоговый контроль в условиях цифровой экономики. Проблемы и перспективы развития современной России: мнения нового поколения. Труды Всероссийской научно-практической конференции. Брянск; 2023:65-66.  
Artamonova M.K. Tax control in the digital economy. Problems and development prospects of modern Russia: Opinions of the new generation. Proceedings of the All-Russian scientific and practical conference. Bryansk; 2023:65-66. (In Russ.).
13. Алексахина С.А., Горшкова А.А., Озерова Н.А., Нохтуева Е.Н. Цифровизация налогового администрирования как инструмент повышения эффективности налоговой политики. *Экономика, предпринимательство и право*. 2024;14(12):7079-7094.  
Aleksakhina S.A., Gorshkova A.A., Ozerova N.A., Nokhtueva E.N. Digitalization of tax administration as a tool for increasing the efficiency of tax policy. *Ekonomika, predprinimatel'stvo i pravo = Journal of Economics, Entrepreneurship and Law*. 2024;14(12):7079-7094. (In Russ.).
14. Кубатиева Л.М., Мамасурова Ф.Х. Информатизация налоговых органов и применение цифровых технологий в сфере налогового администрирования. *Аудиторские ведомости*. 2023;2:149-152.  
Kubatueva L.M., Mamasurova F. Kh. Informatization of tax authorities and the use of digital technologies in tax administration. *Auditorskije vedomosti = Audit reports*. 2023;2:149-152. (In Russ.).
15. Гончаренко, Л.И., Богачев С.В. Налоговое администрирование как важный фактор обеспечения улучшения собираемости налогов. *Экономика. Налоги. Право*. 2024;17(6):140-151.  
Goncharenko L.I., Bogachev S.V. Tax administration as an important factor in improving tax collection. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 2024;17(6):140-151. (In Russ.).
16. Bass J. Digitalization and Taxation. In: Gupta S., Keen M., Shah A., Verdier G., eds. Digital revolutions in public finance. Washington, DC: International Monetary Fund; 2017:25-56.
17. Махмаризозода Б.М. Такмили андозбандии муассисаҳои таҳсилоти олии касбӣ дар шароити иқтисодӣ рақамӣ. *Паёми Донишгоҳи давлатии тиҷорати Тоҷикистон*. 2025;56(1). (In Tajik.).
18. Гончаренко Л.И., Адвокатова А.С., Батарин А.А. Идентификация обязанности фиксации расчетов в системе налоговых правоотношений. *Экономика. Налоги. Право*. 2022;15(2):156-166.  
Goncharenko L.I., Advokatova A.S., and Batarin A.A. Identification of the obligation to fix calculations in the system of tax relations. *Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, taxes & law*. 15(2):156-166. (In Russ.).
19. Гончаренко Л.И., Адвокатова А.С., Батарин А.А. Уклонение от налогообложения в сфере торговли на розничных рынках: причины и пути преодоления. *Финансы: теория и практика*. 2025;29(1):119-132.  
Goncharenko L.I., Advokatova A.S., Batarin A.A. Trade tax evasion in retail markets: Causes and ways to overcome. *Finance: Theory and Practice*. 2025;29(1):119-132. (In Russ.).
20. Кремповая Н.Л. Налоговый паспорт как элемент налогового администрирования. Институт финансово-кредитных отношений в условиях рыночных трансформаций. Сборник статей научно-практических семинаров кафедры государственных финансов и банковского дела Института эко-

номики и управления (структурное подразделение) ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского». Вып. 3. Симферополь; 2015:26-28.

Krempovaia N. L. Tax passport as an element of tax administration. Institute of financial and credit relations in the context of market transformations. Collection of articles from scientific and practical seminars of the Department of Public Finance and Banking at the Institute of Economics and Management (Subdivision) of the Vernadskiy Crimean Federal University. Issue 3. Simferopol; 2015:26-28. (In Russ.).

21. Гончаренко Л. И., Краюшкин К. Д. Эволюция содержательного наполнения сервисной функции налоговых органов. *Управленческие науки*. 2024;14(2):51-63.  
Goncharenko L. I., Krayushkin K. D. Evolution of the content of the service function of the tax authorities. *Upravlencheskie nauki = Management Sciences*. 2024;14(2):51-63. (In Russ.).
22. Уклонение от уплаты налогов юридическими лицами. Проблемы и перспективы противодействия. Монография. Майбуров И. А., ред. М.: ЮНИТИ-ДАНА; 2025. 303 с.  
Tax evasion by legal entities. Issues and prospects of counteraction. Monograph. Mayburov I. A., ed. M.: UNITY-DANA; 2025. 303 p. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

**Аюбджон Маруф Солехзода** — кандидат экономических наук, первый заместитель председателя Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан, Душанбе, Республика Таджикистан  
**Ayubjon M. Solehzoda** — Cand. Sci. (Econ.), First Deputy Chairman, Tax Committee under the Government of the Republic of Tajikistan, Dushanbe, Republic of Tajikistan  
<https://orcid.org/0009-0008-6767-003X>  
ayubjon.solekhzoda@mail.ru

*Конфликт интересов: автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.*  
*Conflicts of Interest Statement: The author has no conflicts of interest to declare.*

*Статья поступила 25.11.2025; принята к публикации 15.01.2026.*  
*Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.*  
*The article was received 25.11.2025; accepted for publication 15.01.2026.*  
*The author read and approved the final version of the manuscript.*