

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-61-69

УДК 336.221.4(045)

JEL E62, G30, H21

Системно-структурная модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля в условиях платформенной экономики

О.И. Донцова

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Актуальность. В современных реалиях цифровая трансформация, оказывающая системное влияние на институт государственного управления, выступает катализатором качественных преобразований в области налогового регулирования. Особую актуальность в этой связи приобретает имплементация и адаптация инструментов налогового контроля в условиях платформенной экономики. В статье проанализирован процесс интеграции прорывных технологий и цифровых решений в налоговую систему с позиций инфраструктурного обеспечения и перспектив развития налогового контроля. **Методология** работы базируется на системном подходе и применении общенаучных методов познания, обеспечивающих комплементарность результатов анализа исследований и данных из открытых источников сети Интернет. **Научная новизна** заключается в том, что автором предложена системно-структурная модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля на основе детерминации уровней и направлений развития системы налогового контроля в целом. Полученные **результаты** могут быть использованы в методологических разработках в области формирования эффективной и устойчивой инфраструктуры налогового администрирования и в практической деятельности налоговых органов, направленной на достижение баланса интересов государства и бизнеса в условиях платформенной экономики.

Ключевые слова: цифровая трансформация; налоговый контроль; платформенная экономика; система налогообложения; системно-структурная модель

Для цитирования: Донцова О.И. Системно-структурная модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля в условиях платформенной экономики. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(4):61-69. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4- 61-69

ORIGINAL PAPER

A Systemic-Structural Model of Digital Transformation of Tax Control Tools in a Platform Economy

O.I. Dontsova

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

Relevance. In today's reality, digital transformation, which has a systemic impact on public administration, is acting as a catalyst for qualitative changes in tax regulation. In this regard, the implementation and adaptation of tax control tools in the platform economy is particularly relevant. This article analyzes the integration of breakthrough technologies and digital solutions into the tax system from the perspective of infrastructure support and the prospects for the development of tax control. **The methodology** of the work is based on a systems approach and the application of general scientific methods of cognition, ensuring the complementarity of research analysis results and data from open internet sources. **The scientific novelty** lies in the fact that the author proposes a systemic-structural model for the digital transformation of tax control tools based on determining the levels and directions of development of the tax control system as a whole. The obtained **results** can be used in methodological developments in the field of creating an effective and sustainable tax administration infrastructure and in the practical activities of tax authorities aimed at achieving a balance between the interests of the state and business in the platform economy.

Keywords: digital transformation; tax control; platform economy; taxation system; systemic-structural model

For citation: Dontsova O.I. A systemic-structural model of digital transformation of tax control tools in a platform economy. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(4):61-69. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4- 61-69

© Донцова О.И., 2026

ВВЕДЕНИЕ

В современных реалиях цифровая трансформация выступает катализатором трансформационных процессов налогового регулирования. Под этим подразумевается не просто внедрение локальных инновационных и цифровых решений [1], а комплексная интеграция прорывных технологий и инструментов в архитектуру налогового администрирования.

Особую значимость это приобретает в парадигме платформенной экономики, характеризующейся низкими входными барьерами, высокой мобильностью капитала и высокой интенсивностью транзакций. В рамках данной парадигмы также важна тема налогообложения, ответственности за сохранность и конфиденциальность данных для предотвращения конфликтов между государственными органами в лице налоговых служб и бизнесом как налогоплательщиком [2, с. 794].

В такой динамичной среде налоговая политика от осуществления традиционного контроля переходит к непрерывному алгоритмически управляемому мониторингу [3, с. 184]. При этом традиционные инструменты контроля, основанные на ретроспективном анализе свершившихся фактов хозяйственной деятельности, стремительно теряют свою эффективность, уступая место концепции непрерывного цифрового контроля [4, с. 2737]. Кроме того, данный аспект усиливается из-за невозможности использования такого уникального компонента трансформационных процессов, как универсализация [5, с. 4133].

Большинство традиционных инструментов становится доступным для государства и бизнеса в онлайн-формате, что способствует оптимизации управленческих процессов и институционального взаимодействия. Кроме того, указанный переход обеспечивает прецизионность исчисления налоговых обязательств, объективность оценки налоговой базы и рисков, а также позволяет идентифицировать скрытые резервы для повышения экономической эффективности деятельности хозяйствующего субъекта [6].

Особую актуальность в условиях платформенной экономики приобретает конструктив системно-структурной модели цифровой трансформации инструментов налогового контроля, позволяющей детерминировать и систематизировать иерархическую взаимосвязь требований всеобъемлющей цифровизации экономики и эффективности применения цифровых решений посредством обеспечения стабильности внутренних процессов на различных уровнях реализации налогового контроля [7, с. 433].

Отдельные аспекты цифровизации в соответствии с принципом фрагментарности освещены в работах ученых. Так, К. А. Корнилова, Д. А. Акопьян и О. А. Горбунова, рассматривая историко-экономический аспект развития института налогообложения, в качестве ключевой характеристики современного этапа определяют фундаментальный переход к цифровой трансформации налоговой системы [8]. Оценка текущего состояния данного процесса с учетом выявления степени проникновения цифровых технологий в налоговое администрирование в рамках российской практики представлена в работе Д. Э. Рябышева [3]. В работе А. А. Татуева и Б. М. Хоконова изложены аргументы объективной необходимости трансформации содержания налогового контроля в контексте требований цифровизации экономики [5]. Д. В. Бардахчян описывает комплексный подход, фокусируясь на методическом обосновании, инструментальном обеспечении и разработке критериев результативности обновленной системы [9]. Особенности развития налогового контроля непосредственно в цифровой экосистеме детально раскрыты в статье И. В. Липатовой [7], в то время как А. А. Филипович проводит анализ влияния цифровизации на ключевые показатели эффективности функционирования налоговой системы [10]. Практический инструментарий цифровой трансформации с позиции внедрения инновационных технологий посредством обобщения отечественного и зарубежного опыта применения цифровых решений в налоговом учете и аудите исследуется С. М. Ишбулатовым [11]. Использование передовых технологий, таких как искусственный интеллект и роботизация, в деятельности ФНС России является объектом анализа С. Ю. и Д. А. Казанцевых [12]. Отдельной темой исследований является развитие института налогового мониторинга, описанное Э. Р. Гибадуллиной и Ф. С. Растегаевой [4]. О. В. Ватолина, В. А. Герба и Э. Д. Ли идентифицируют новые цифровые риски, возникающие в процессе налогообложения в условиях платформенных моделей ведения бизнеса [2].

Однако, несмотря на значительный объем работ, фокус внимания ученых зачастую направлен на технологическое обеспечение и изменения организационного характера. В то же время остается нерешенным вопрос комплексного методологического согласования деятельности налоговых органов и налогоплательщиков.

Таким образом, цель данной статьи заключается в конструктиве системно-структурной мо-

дели цифровой трансформации инструментов налогового контроля в условиях платформенной экономики. Авторская гипотеза состоит в том, что детерминация уровней цифровой трансформации и разработка на этой основе системно-структурной модели позволяют преобразовать традиционные механизмы контроля в качественно новые инструменты сервисизации налоговой службы. В рамках данной модели входные параметры системы, проходя через внутренние цифровые процессы, на выходе обеспечивают не только реализацию фискальной функции, но и формирование прозрачной саморегулируемой налоговой системы. Это, в свою очередь, повышает эффективность государственного управления и оптимизирует операционную деятельность бизнеса в условиях платформенной экономики.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Цель функционирования налоговой службы, в соответствии с трендами всеобщей цифровизации экономики, — планомерное уменьшение налоговой нагрузки на долю бизнеса путем ее замещения стимулированием к самостоятельной корректировке налоговых обязательств посредством использования цифровых инструментов налогового контроля [7, с. 437]. Это, в свою очередь, способствует уменьшению доли теневого сектора экономики, что подкрепляет значимость цифровой инфраструктуры обеспечения налогового контроля (рис. 1).

Особую значимость приобретает автоматизация администрирования, которая оказывает воздействие на развитие системы налогового контроля (рис. 2).

Модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля включает три уровня: техноло-



Рис. 1 / Fig.1. Элементы инфраструктурного обеспечения современного налогового контроля / Infrastructure Support Elements of Modern Tax Control

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



Рис. 2 / Fig.2. Направления развития системы налогового контроля, обусловленные автоматизацией администрирования / Directions for the Development of the Tax Control System Driven by the Automation of Administration

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

гический, институциональный и организационный, каждому из которых соответствуют определенные ключевые элементы (рис. 3).

Современный этап цифровизации характеризуется не только активным применением возможностей искусственного интеллекта, но и переходом к комплексным цифровым платформам [9, с. 92]. В этой связи модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля претерпевает качественные изменения, переходя от фрагментарной автоматизации к экосистемному подходу, где учитываются как технологические аспекты, так и методология.

Особое внимание уделяется обеспечению безопасности данных и верификации алгоритмов контроля в рамках автоматизированного процесса [11, с. 38]. Таким образом, можно сформировать следующую модель (рис. 4).

Концептуально модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля базируется на нескольких компонентах:

- обеспечение технической основы для имплементации цифровых решений, реализуемое на входе;
- организационная архитектура налоговых органов и трансформация бизнес-моделей хозяйствующих субъектов в контексте адаптации нормативно-правового обеспечения легитимизации применения цифровых технологий;
- трансформация коммуникативного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, ориентированная на переход к партнерской модели цифрового доверия [10, с. 4].

Адаптация данной модели к условиям платформенной экономики реализуется через внедрение протоколов потоковой передачи данных (API), обеспечивающих бесшовную интеграцию учетных систем агрегаторов с цифровой экосистемой налогового администрирования для мониторинга распределенных транзакций в режиме реального времени.



Рис. 3 / Fig.3. Модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля /
A Model for the Digital Transformation of Tax Control Tools

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

Также необходимо отметить следующие элементы.

1. Технологическая детерминированность, описывающая связь «вход — технологический уровень — элиминирование ошибок». На этапе входа формируется информационный и ресурсный базис трансформации инструментов налогового контроля, обусловленный внешней цифровой средой. Определяющим фактором выступает всеобщая цифровизация экономики, способствующая генерации непрерывных потоков первичных данных. Далее посредством конвергенции информационных систем реализуется интеграция баз данных ФНС с различными внешними источниками — банковскими структурами, государственными реестрами и т.д.

То есть на платформе информационных систем происходит объединение различных контрольных органов, что имеет особую значимость для повышения эффективности контрольной деятельности [12, с. 558] и анализа массивов неструктурированных данных (первичной информации о финансово-хозяйственных операциях). В рамках внутренних процессов реализуется качественное преобразование инструментов контроля на трех уровнях — технологическом, институциональном, организационном. Роль технологического уровня состоит в осуществлении перехода к автоматизированному элиминированию погрешностей в анализе и обработке данных путем использования искусственного



Рис. 4 / Fig.4. Системно-структурная модель цифровой трансформации инструментов налогового контроля / A System-Structural Model of the Digital Transformation of Tax Control Tools

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

интеллекта и алгоритмов машинного обучения для непрерывной верификации транзакций и идентификации налоговых разрывов в режиме реального времени. Результатом в данном случае выступает элиминирование ошибок, то есть исключение субъективизма оценки и погрешностей ручного ввода и обработки данных. При этом обнаруживается, что чем выше степень автоматизации сбора данных о субъекте бизнеса на входе, тем ниже вероятность искажения налоговой базы для налогоплательщика на выходе.

2. Институционально-правовая легитимизация, репрезентирующая связь «вход — институциональ-

ный уровень — сервисная легализация объектов». В рамках институционального уровня происходит сервисная легализация объектов контроля как детенизация деятельности хозяйствующих субъектов не через санкции, а посредством создания максимально комфортной, автоматизированной и выгодной цифровой среды путем нормативного закрепления смарт-контрактов и режимов налогового мониторинга. В результате налог из административного бремени трансформируется в компонент встроенного цифрового алгоритма. В данном контексте взаимосвязь детерминирует снижение транзакционных издержек, и административные преимущества

цифровых сервисов способствуют тому, что добросовестное исполнение налоговых обязательств становится более экономически целесообразным, чем функционирование в теневом секторе.

3. Управленческая синергия и прогностичность, отражающие связь каждого из уровней с таргетированным риск-мониторингом. Организационный уровень, фокусирующийся на таргетированном риск-мониторинге и внедрении инструментов для предиктивной аналитики, опосредует использование накопленных данных (технологический уровень) и правовых полномочий (институциональный уровень) для формирования цифрового рейтинга благонадежности налогоплательщиков. Таким образом, взаимосвязь детерминирует трансформацию налогового контроля от ретроспективного (сплошного) анализа к предиктивному, позволяющему идентифицировать аномалии в цифровом профиле налогоплательщика еще до совершения правонарушения.

Ключевая взаимосвязь данной системно-структурной модели заключается в том, что входные параметры преобразуются внутренними процессами в качественно новые инструменты, которые на выходе обеспечивают не просто реализацию фискальной функции, а формирование прозрачной саморегулируемой налоговой системы. При этом представляется возможным сформировать сценарии адаптации инструментов налогового контроля под платформенные модели.

1. Оптимистичный сценарий: полная цифровая интеграция налоговых органов с платформами через протоколы потоковой передачи данных (API), что позволит автоматизировать исчисление и уплату налогов в режиме реального времени. Переход к платформенным моделям обеспечивает качественную трансформацию инструментов налогового контроля из санкционного механизма карательного воздействия в сервисную технологию, реализуемую на основании дистанционного скоринга налогоплательщика, превентивного контроля рисков и бесшовного администрирования.

2. Базовый сценарий: постепенное внедрение цифровых инструментов косвенного контроля на основании регулярного обмена данными между платформами и налоговой службой. Адаптация инструментов реализуется на основании переориентации экстенсивного контроля на риск-ориентированный мониторинг, базирующийся на предиктивной аналитике и добровольной инициативе налогоплательщиков. Это позволит сфокусировать внимание на реализации контроля в отношении

выявленных репрезентативных аномалий в налоговой отчетности, а не повсеместно — в отношении каждого субъекта бизнеса.

3. Пессимистичный сценарий: сохранение традиционных инструментов налогового контроля, которые могут принципиально противоречить гибкости платформенных моделей. Адаптация цифровых инструментов возможна лишь с позиции реактивного реагирования, поскольку деятельность налогового органа переориентирована на интенсификацию санкционного механизма карательного воздействия, что выражается в увеличении частоты выездных контрольных мероприятий. Подобная эскалация административного давления создает риски деградации институциональной среды и провоцирует массовую миграцию субъектов предпринимательства в теневой сектор экономики.

Исходя из данных сценариев, возможно определить значимость цифровой трансформации инструментов налогового контроля в условиях платформенной экономики: для бизнеса данные преобразования опосредуют радикальное сокращение затрат на налоговый учет, а для государства их значимость выражается в обеспечении прозрачности финансовых потоков без необоснованного роста административно-управленческого аппарата надзорных ведомств.

ВЫВОДЫ

Таким образом, использование инструментов налогового контроля в контексте всеобъемлющей цифровизации экономики сводится к предиктивному налоговому администрированию. Федеральная налоговая служба Российской Федерации уже демонстрирует определенные результаты, реализуя потенциал налоговой системы в ходе цифровизации процесса налогового контроля. При этом экономические эффекты указанного процесса проявляются не только в увеличении налоговых поступлений в государственный бюджет, но и в качественном изменении структуры национальной экономики. Снижение административных издержек и повышение прозрачности налогового контроля обеспечивает легализацию теневого сектора экономики, стимулирует экспансию официальной занятости населения и опосредуют интенсификацию поступлений страховых взносов во внебюджетные фонды.

Трансформация налогового контроля в данных условиях формирует институциональную среду, способствующую развитию новых бизнес-моделей. Предложенная системно-структурная модель цифро-

вой трансформации инструментов налогового контроля позволяет комплексно оценить их адаптацию к специфике платформенной экономики. Наличие технологического, институционального и организационного уровней подтверждает, что цифровизация не ограничивается внедрением технологических решений, а предполагает легитимизацию цифровых форм контроля и концептуальную перестройку алгоритмов взаимодействия с налогоплательщиками.

В работе установлено, что ключевым вектором цифровой трансформации является замена проверок ретроспективных данных предиктивным

и перманентным контролем. Это обуславливает переход системы к новому качественному состоянию, характеризующемуся таргетированным риск-ориентированным подходом и сервисной легализацией объектов контроля. Последняя выступает инструментом детенизации экономики посредством создания транспарентной, автоматизированной и выгодной цифровой среды. Реализация приведенного подхода способствует минимизации ошибок в процессе проведения налогового контроля и снижению административной нагрузки на добросовестных участников рынка.

БЛАГОДАРНОСТИ

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных в 2026 г. за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансовому университету при Правительстве Российской Федерации. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация.

ACKNOWLEDGEMENTS

The article was prepared based on the results of research carried out in 2026 at the expense of budgetary funds under a state assignment to the Financial University under the Government of the Russian Federation. Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Den Hertog P. Innovative clusters: Drivers of National Innovation Systems. OECD Publishing: Paris; 2001. 405 p.
2. Ватолина О.В., Герба В.А., Ли Э.Д. Цифровые риски платформенной экономики. *Вопросы инновационной экономики*. 2025;(3):791-806. DOI: 10.18334/vinec.15.3.123287
3. Рябышев Д.Э. Цифровая трансформация налогового контроля: анализ российских и зарубежных практик. *Теория и практика общественного развития*. 2025;(7):184-188. DOI: 10.24158/tipor.2025.7.23
4. Гибадуллина Э.Р., Растегаева Ф.С. Налоговый мониторинг: современный инструмент предупреждения налоговых правонарушений в эпоху цифровизации. *Креативная экономика*. 2025;(10):2735-2756. DOI: 10.18334/ce.19.10.124018
5. Татуев А.А., Хоконов Б.М. Креативная трансформация финансового контроля. *Креативная экономика*. 2021;(11):4127-4146. DOI: 10.18334/ce.15.11.113826
6. Klemm A., Van Parys S. Empirical evidence on the effects of tax incentives. *International Tax and Public Finance*. 2012;(19):393-423.
7. Липатова И.В., Махмутов А.Г. Развитие системы налогового контроля в условиях цифровизации. *Russian Journal of Management*. 2025;(6):433-449. DOI: 10.29039/2500-1469-2025-13-6-433-449
8. Корнилова К.А., Акопян Д.А. Эволюция института налогообложения: историко-экономический аспект. *Креативная экономика*. 2023;(12):5049-5062. DOI: 10.18334/ce.17.12.119793
9. Бардахчян Д.В. Цифровая трансформация системы налогового администрирования: методические основы, инструменты реализации и оценка эффективности. *Финансовый бизнес*. 2025;(6):91-96.
10. Филипович А.А. Цифровая трансформация налогового администрирования: влияние на собираемость налогов, комплаенс и развитие экономики. *Вестник евразийской науки*. 2025;(s4):1-11.
11. Ишбулатов С.М. Цифровая трансформация системы учета и внутреннего аудита налоговых обязательств: разработка интегрированной модели контроля расчетов с бюджетом в условиях автоматизации. *Молодой ученый*. 2025;(9):35-38.
12. Казанцева С.Ю., Казанцев Д.А. Практика применения и перспективы развития технологий искусственного интеллекта и робототехники в сфере финансового контроля. *Вопросы инновационной экономики*. 2021;(2):553-564. DOI: 10.18334/vinec.11.2.112073

REFERENCES

1. Den Hertog P. Innovative clusters: Drivers of National Innovation Systems. OECD Publishing: Paris; 2001. 405 p.
2. Vatolina O.V., Gerba V.A., Li E.D. Digital risks of the platform economy. *Voprosy innovatsionnoy ekonomiki = Issues of the Innovation Economy*. 2025;(3):791-806. (In Russ.). DOI: 10.18334/vinec.15.3.123287
3. Ryabyshev D.E. Digital transformation of tax control: An analysis of Russian and international practices. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya = Theory and Practice of Social Development*. 2025;(7):184-188. (In Russ.). DOI: 10.24158/tipor.2025.7.23
4. Gibadullina E.R., Rastegaeva F.S. Tax monitoring: A modern tool for preventing tax offenses in the era of digitalization. *Kreativnaya ekonomika = Creative economy*. 2025;(10):2735-2756. (In Russ.). DOI: 10.18334/ce.19.10.124018.
5. Tatuev A.A., Khokonov B.M. Creative transformation of financial control. *Kreativnaya ekonomika = Creative economy*. 2021;(11):4127-4146. (In Russ.). DOI: 10.18334/ce.15.11.113826
6. Klemm A., Van Parys S. Empirical evidence on the effects of tax incentives. *International Tax and Public Finance*. 2012;(19):393-423.
7. Lipatova I.V., Makhmutov A.G. Development of the tax control system in the context of digitalization. *Russian Journal of Management*. 2025;(6):433-449. (In Russ.). DOI: 10.29039/2500-1469-2025-13-6-433-449
8. Kornilova K.A., Akopyan D.A. The evolution of the taxation institution: A historical-economic perspective. *Kreativnaya ekonomika = Creative economy*. 2023;(12):5049-5062. (In Russ.). DOI: 10.18334/ce.17.12.119793
9. Bardakhchyan D.V. Digital transformation of the tax administration system: Methodological foundations, implementation tools, and efficiency assessment. *Finansovyy biznes = Financial business*. 2025;(6):91-96. (In Russ.).
10. Filipovich A.A. Digital transformation of tax administration: Impact on tax collection, compliance, and economic development. *Vestnik evraziyskoy nauki = Bulletin of Eurasian Science*. 2025;(s4):1-11. (In Russ.).
11. Ishbulatov S.M. Digital transformation of the accounting and internal audit system for tax obligations: Development of an integrated model for controlling budget settlements in an automated environment. *Molodoy uchenyy = Young Scientist*. 2025;(9):35-38. (In Russ.).
12. Kazantseva S.Yu., Kazantsev D.A. Practical application and development prospects of artificial intelligence and robotics technologies in the sphere of financial control. *Voprosy innovatsionnoy ekonomiki = Issues of the Innovation Economy*. 2021;(2):553-564. (In Russ.). DOI: 10.18334/vinec.11.2.112073

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ / ABOUT THE AUTHOR

Олеся Игоревна Донцова — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бизнес-аналитики, главный научный сотрудник Центра научных исследований и стратегического консалтинга факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

Olesya I. Dontsova — Dr. Sci. (Econ.), Assoc. Prof., Prof. of the Department of Business Analytics, Chief Researcher of the Center for Scientific Research and Strategic Consulting of the Faculty of Taxes, Auditing and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation
<https://orcid.org/0000-0002-7924-2111>
OIDontsova@fa.ru

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

Статья поступила 04.04.2026; после рецензирования 20.04.2026; принята к публикации 30.06.2026.
Автор прочитала и одобрила окончательный вариант рукописи.
The article was received on 04.04.2026; revised on 20.04.2026 and accepted for publication on 30.06.2026.
The author read and approved the final version of the manuscript.