

УДК 33 DOI: 10.14451/1.255.504

# Пути совершенствования налоговой системы в условиях цифровизации и глобализации

© 2026 **Дзагоева Марина Руслановна**

Профессор кафедры Налоги. Бухгалтерский учет, профессор, доктор экономических наук.  
Финансовый университет при Правительстве РФ (Владикавказский филиал).

E-mail: dzagoeva1971@mail.ru

**Ключевые слова:** цифровизация общества, ускорение сбора и обработки информации, налоговая система, цифровые инструменты, искусственный интеллект.

В статье выявлен широкий спектр проблем и вызовов налоговой политики РФ, ограничивающих её эффективность в условиях перехода к инновационной модели экономики. Основные трудности связаны с преобладанием фискального подхода – акцент на освобождение от налогов и пониженные ставки при ограниченном применении более гибких инструментов, таких как вычеты и амортизация. Наблюдается явный перекоп в распределении налоговых преференций в пользу крупных юридических лиц, в то время как индивидуальные предприниматели, малые инновационные компании и физические лица остаются в тени налоговой поддержки. Существенным вызовом остаётся и несоответствие между заявленными стратегическими приоритетами (инновации, цифровизация) и фактическим бюджетным распределением, где приоритет продолжает сохраняться за традиционными отраслями, особенно энергетикой.

На современном этапе развития цивилизации залогом преуспевания человека, компании, общественной группы является способность государства оперативно реагировать на динамические изменения окружающей среды. Учитывая колоссальное множество факторов и данных, цифровизация общества и экономики приводит к необходимости ускорения сбора и обработки как можно большего объема информации. Подобная закономерность развития социально-экономических систем породила такие концепции, как цифровая экономика, интеллектуальный капитал, цифровые интеллекты и многие другие.

Эффективность функционирования цифрового государства и цифровой экономики напрямую обусловлена степенью цифровизации и уровнем технологического инструментария, применяемого в критически важных сферах управления государством.

В связи с выполнением фискальной функции налоговую систему можно считать фундаментом экономической системы страны и материальным базисом, например, реализации процессов государственного управления.

В данной связи налоговые администрации большинства стран мира активно обмениваются цифровыми инструментами.

Совершенствование налоговой системы в условиях цифровизации и глобализации является предметом пристального внимания как ученых, так и практиков в сфере государственного управления. Обобщение и критический анализ научных подходов позволяют выделить ключевые направления модернизации налоговой системы, адаптированной к вызовам цифровой экономики и транснациональных финансовых потоков.

Согласно работе Бочкова П. В., в условиях цифровизации ключевым направлением развития налоговой системы становится усиление ее фискальной устойчивости за счет внедрения автоматизированных инструментов контроля и учета. Автор предлагает рассматривать цифровые технологии не как внешнюю надстройку, а как внутренний элемент самой фискальной архитектуры. Это требует не просто цифровизации документооборота, а трансформации всей модели налогового обеспечения, основанной на предикативной аналитике и взаимодействии с бизнесом в режиме реального времени.

Поддерживая этот вектор, Каримова А. Б. и Одишелидзе М. Л. акцентируют внимание на необходимости создания цифрового налогового пространства, в котором ключевую роль играют такие технологии, как большие данные, искусственный интеллект и блокчейн. Они утверждают, что эффективная цифровизация невозможна без нормативно-правовой унификации и трансформации налоговой отчетности в формат «по факту события», исключающий декларативный характер налогообложения. Это особенно актуально в условиях глобализации, когда требуется высокая степень гармонизации налоговых режимов между странами.

В работах Герасименко О. А. и Мельничука А. В. цифровая трансформация трактуется как центральная ось налоговой модернизации. Авторы подчеркивают, что налоговые органы должны перейти от реактивной к проактивной модели взаимодействия с налогоплательщиками. Они предлагают концепцию предиктивного администрирования, где налоговая служба выступает

не только контролером, но и цифровым партнёром бизнеса, предоставляющим рекомендации по соблюдению законодательства на ранних стадиях бизнес-процессов.

В исследовании Аксеновой А. А. и Осетрова К. А. развитие налоговой системы рассматривается через призму управления рисками в цифровой среде. Основной упор сделан на построение интеграционных платформ на базе ИИ-алгоритмов, способных формировать рисковые профили налогоплательщиков и обеспечивать прозрачность транзакционной активности. Такой подход, по мнению авторов, повышает не только собираемость налогов, но и снижает административную нагрузку на добросовестный бизнес.

Проблема правового сопровождения цифровизации налоговой сферы получила отражение в статье Мигачевой Е. В. (2022), где обоснована необходимость адаптации налогового законодательства к новым бизнес-моделям (цифровые платформы, удалённые формы занятости, криптоактивы). Автор указывает на недостаточную гибкость действующей системы правового регулирования и предлагает переход к принципу «гибких регуляторных песочниц» в налогообложении.

Значимый вклад в теоретическое осмысление цифровизации внесли Синельников-Мурылев С. и соавторы (2022), которые рассматривают как возможности, так и риски цифровой трансформации налогового администрирования. Они подчеркивают, что цифровизация способна резко повысить эффективность контроля, но при этом чревата рисками кибербезопасности, утечки данных и роста недоверия среди налогоплательщиков. Авторы предлагают ввод многоуровневых систем цифровой идентификации и комплексных механизмов защиты персональной информации.

Колушева О. Ю. (2024) и Левшукова О. А. с соавторами (2023) анализируют институциональные эффекты цифровизации налоговой службы, подчеркивая значение кадровой трансформации.

По их мнению, цифровые технологии не заменяют человека, но требуют новых компетенций – цифровой грамотности, способности к интерпретации данных и кросс-функционального взаимодействия.

Авторы настаивают на необходимости создания системы постоянного обучения налоговых кадров в логике «цифрового налогового менеджмента».

Интересный подход предложен Герасименко О. А. и Галль А. В. (2022), которые рассматривают налоги не только как фискальный, но и как стратегический инструмент цифрового регулирования. Они выдвигают идею налогового стимулирования цифровой трансформации бизнеса – от налоговых кредитов на цифровизацию до снижения ставок при использовании электронных сервисов и безналичных расчётов.

Работы Царёвой О. А. и Омуровой С. К., а также Молодых В. А. дополняют вышеуказанные подходы акцентом на глобальные вызовы. В условиях трансграничной торговли и платформенной экономики становится необходимым участие России в международной кооперации по обмену налоговой информацией, выработке единых стандартов цифрового налогообложения и борьбе с цифровыми офшорами. Предлагается активное участие в инициативе OECD по введению глобального цифрового налога.

Наконец, обобщающий подход предложен Мухамедеевой З. Ф., которая выделяет три ключевых направления совершенствования налоговой системы: технологическое (внедрение платформ и ИИ), институциональное (перестройка налоговых органов) и нормативное (создание гибкого цифрового законодательства). Только синергия этих направлений способна обеспечить устойчивость налоговой системы в условиях цифровой экономики и глобальных рынков. Сведем рассмотренные подходы в единую таблицу 1.

Проведенная систематизация позволяет выделить пять ключевых направлений, в рамках которых развивается научная мысль о путях трансформации налоговой системы:

1. Технологическая трансформация налогового администрирования  
Авторы, такие как Бочков, Герасименко и Аксенова, подчеркивают необходимость кардинального пересмотра архитектуры налогового контроля – от бумажных и декларативных моделей к цифровым предикативным платформам. Это предполагает переход от фиксированной отчетности к постоянному цифровому мониторингу.
2. Фискально-правовая гибкость в условиях новых форм экономической активности  
Подход Мигачевой и Синельникова-Мурылева выделяет правовую отсталость по отношению к стремительно меняющейся экономике. В ответ предлагаются «песочницы», экспериментальные режимы и правовые модели, способные адаптироваться к цифровым реалиям, включая удаленную занятость и платформенные бизнес-модели.
3. Проактивное и партнёрское администрирование  
Работы Герасименко и Каримовой предлагают не просто цифровизировать старые формы контроля, а выстроить новый формат взаимодействия с налогоплательщиками – от конфронтационного к консультационному. Использование цифровых API, чат-ботов, подсказок в режиме реального времени – важный тренд.
4. Кадровая и институциональная адаптация  
Колушева и другие авторы подчеркивают, что даже самые передовые технологии бессмысленны без изменения компетенций налоговых органов. Проблема состоит не в нехватке технологий, а в нехватке «цифровой чувствительности» у персонала и управленческих структур.
5. Глобальная гармонизация и налоговая безопасность  
Подходы Молодых и Царёвой поднимают вопросы выхода за рамки национального регулирования. В условиях платформенной глобальной экономики исключительно внутрироссийские меры теряют эффективность. Следовательно, совершенствование требует

не только внутренних реформ, но и активного участия в международной координации.

Кроме того, важным трендом становится сдвиг от механистического подхода к системному управлению, где цифровизация рассматривается не как цель, а как инструмент встраива-

ния налоговой функции в единую цифровую экосистему государства. Это означает переход к модели цифрового налогового государства, в котором прозрачность, проактивность и предсказуемость становятся базовыми характеристиками системы.

**Таблица 1.** Сводная таблица подходов к совершенствованию налоговой системы РФ.

Автор (ы)	Основной вектор совершенствования	Ключевые инструменты	Особенности подхода
Бочков П. В.	Сквозная цифровизация налогового администрирования	Предикативная аналитика, цифровые платформы	Переход от декларативного к бесконтактному налоговому контролю
Каримова А. Б., Одишелидзе М. Л.	Интеграция ИИ и Big Data в налогообложение	Умные контракты, блокчейн	Учёт трансграничности и цифровой мобильности капитала
Аксенова Д. А., Осетров К. А.	Риск-ориентированная модель контроля	Платформы риск-профилирования, цифровые досье	Смещение фокуса с проверки на управление налоговыми рисками
Мигачева Е. В.	Гибкая правовая адаптация к цифровой экономике	Правовые песочницы, экспериментальные режимы	Учет нестандартных форм занятости и цифровых активов
Синельников-Мурылев С. и др.	Баланс между цифровыми возможностями и рисками	Защита данных, цифровая идентификация	Критика тотального контроля и акцент на цифровую этику
Колушева О. Ю.	Институциональная модернизация ФНС	Повышение цифровой компетентности кадров	Фокус на человеческом капитале как факторе успеха цифровизации
Молодых В. А, Царёва О. А. и др.	Гармонизация с глобальными цифровыми стандартами	Международные соглашения. обмен налоговой информацией	Противодействие цифровым офшорам и налоговым схемам

Анализ научных подходов показывает, что совершенствование налоговой системы в условиях цифровизации и глобализации должно базироваться на системном подходе, сочетающем технологические инновации, институциональные реформы и правовую адаптацию. В качестве приоритетов можно выделить переход к проактивному налоговому администрированию, развитие цифровых платформ взаимодействия с налогоплательщиками, внедрение механизмов предиктивной аналитики, адаптацию законодательства к цифровой экономике и участие в международных инициативах налоговой координации.

Только комплексный подход к трансформации налоговой системы обеспечит её устойчивость, прозрачность и адаптивность в условиях стремительно меняющейся цифровой среды.

Таким образом, дальнейшее развитие налоговой системы России требует не просто внедрения технологий, а переосмысления роли налогов в цифровом обществе и интеграции цифровой логики в каждый элемент налогового управления от законодательства и администрирования до международного сотрудничества и управления кадрами.

**Библиографический список**

1. *Аксенова А. А., Осетров К. А.* Цифровая трансформация системы налогообложения Российской Федерации // *Экономика и управление: проблемы, решения.* – 2023. – Т. 2, 5 (137). – С. 279–288.
2. *Бочков П. В.* Способы налогового обеспечения в Российской Федерации. – 2024. – С. 409–416.
3. *Дзагоева М. Р., Козаева О. Т.* Прямые налоги и их роль в формировании доходной базы регионального бюджета. – М., 2022.
4. *Дзанкисова И. Х., Тадтаева В. В.* Выездные налоговые проверки в системе налогового контроля в условиях цифровизации // *Экономические науки.* – 2025. – № 249. – С. 240–358.
5. *Кабисова Л. Э., Фидарова Л. М.* Анализ опыта цифровизации региональной экономики России // *Гуманитарные и социально-экономические науки.* – 2020. – 2(111). – С. 151–153.
6. *Каримова А. Б., Одишеллидзе М. Л.* Трансформация системы налогообложения в условиях цифровизации экономики // *Научный альманах ассоциации France-Kazakhstan.* – 2022. – № 2. – С. 197–206.
7. *Колушева О. Ю.* Цифровизация деятельности налоговых органов и налоговой системы в РФ // *Правовая позиция.* – 2024. – 5 (53). – С. 25–29.
8. *Мигачева Е. В.* Правовое регулирование функционирования налоговой системы Российской Федерации в условиях цифровой экономики // *Безопасность бизнеса.* – 2022. – № 3. – С. 37–43.
9. *Молодых В. А.* Цифровая трансформация как основа модернизации национальной налоговой системы // *Экономика и управление: проблемы, решения.* – 2024. – Т. 4, 4 (145). – С. 262–268.
10. *Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025).*
11. *Хубаев Т. А., Туаева Л. А.* Цифровизация как драйвер экономического роста : Материалы международной научно-практической конференции // *Национальные экономические системы в контексте формирования цифровой экономики.* – 2019. – С. 474–478.