



# ОБОСНОВАНИЕ НЕОБХОДИМОСТИ ТРАНСФОРМАЦИИ МОДЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКЕ: ВЗАИМОСВЯЗИ ПРИНЦИПОВ, ФОРМ И МЕТОДОВ РЕАЛИЗАЦИИ

**В. В. Митрохина, В. А. Царевский**

Северо-Кавказский федеральный университет;  
филиал «МИРЭА – Российский технологический университет» в г. Ставрополе,  
Ставрополь, Россия

Развитие цифровой экономики создает вызовы и устанавливает новые правила для налогоплательщиков и налоговых органов, что выражается в интенсивном изменении в области налогового контроля и всего перечня его механизмов, форм и конкретных методов реализации. Изучение проблем налогового контроля и его влияния на налогообложение особенно важно для малых организаций, поскольку в аспекте их деятельности налоги – важный элемент затрат. В статье определены направления трансформации моделей налогового контроля в цифровой экономике. Показано, что налоговый контроль с современными цифровыми технологиями обеспечивает, с одной стороны, транспарентность, а с другой – прогнозируемость налоговых отношений, позволяя выстраивать наиболее сложную и индивидуализированную налоговую систему, что актуализировано переходом в ретроспективе от плоской шкалы налогообложения к дифференцированной. На практике налоговый мониторинг, контроль за онлайн-кассами и системой различных платежей, реализация системы АСК НДС-2 доказывают совместное развитие налогового контроля и сопутствующих цифровых технологий. Это позволяет оптимизировать налоговые отношения, повышая устойчивость организаций малого бизнеса, крайне чувствительного к налоговой нагрузке и проверкам, поскольку налоговый учет и взаимоотношения организаций малого бизнеса, налоговых органов становятся прозрачными и предсказуемыми, при этом минимизируются налоговые риски. Внедрение информационных технологий ускоряет процесс принятия управленческих финансовых решений, выводит взаимоотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками на абсолютно новый уровень, способствуя последующей трансформации модели ведения бизнеса, бизнес-процессов организаций и традиционной концепции налогового контроля. Цифровизация налогового контроля направлена на увеличение значений показателей его результативности, обеспечение прозрачности налогообложения.

**Ключевые слова:** цифровой налоговый контроль, налоговая система, налоговые риски, прозрачность налогообложения.

## SUBSTANTIATION OF NECESSITY TO TRANSFORM MODELS OF TAX CONTROL IN DIGITAL ECONOMY: INTERRELATION OF PRINCIPLES, FORMS AND METHODS OF IMPLEMENTATION

**Victoria V. Mitrokhina, Vasily A. Tsarevsky**

North-Caucasus Federal University;  
Branch of the “Russian Technological University – MIREA” in Stavropol,  
Stavropol, Russia

The development of digital economy creates challenges and fixes new rules for tax-payers and taxation bodies, which results in intensive changes in the field of tax control and the whole list of its mechanisms, forms and concrete

methods of implementation. Study of tax control problems and its impact on taxation is especially important for small organizations, as in their work taxes form a serious element of costs. The article identifies lines of transforming models of tax control in digital economy. The authors analyzed acute changes in regulatory documents in view of research objectives. It was shown that tax control with advanced digital technologies can provide, on the one hand, transparency and on the other hand, predicting of tax relations, which gives an opportunity to build the most complicated and individualized tax system, which was made acute by the shift in retrospective from the flat scale of taxation to differentiated one. In practice tax monitoring, control over on-line cash-desks and system of retail payments, realization of ASK system VAT-2 proved the joint development of tax control and accompanying digital technologies. It can help optimize tax relations by increasing sustainability of small business organizations sensible to tax burden and check-ups, as tax accounting and interaction of small business organizations and tax bodies become transparent and predictable, while tax risks are minimized. Introduction of information technologies can speed up the process of managerial finance decision-making, put relations between tax bodies and tax-payers on a new level, which can promote further transformation of the model of running business, business-processes of organizations and traditional concept of tax control. Digitalization of tax control aims at increasing values of its efficiency, provision of transparency of taxation, which can make tax relations more predictable and raise organization sustainability.

*Keywords:* digital, tax control, tax system, tax risks, transparency of taxation.

В современных условиях экономического развития каждое государство стремится к финансовому обеспечению своей деятельности. Один из способов такого обеспечения – налоги, составлявшие в 2024 г. более 80% доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. В этой связи особо важны вопросы реализации фискальной, контрольной и прочих функций налогов, что достигается за счет эффективного налогового контроля. Следует подчеркнуть, что налоговый контроль в России осуществляется с использованием современных информационных технологий, что позволяет обеспечить прозрачность финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов и рост доходов консолидированного бюджета Российской Федерации.

Именно активное использование цифровых технологий в процессе налогового контроля обосновывает необходимость трансформации самой его модели. Вместо системы выездных и камеральных проверок требуется достижение прозрачности в рамках налогового учета и отчетности, а также формат взаимодействия, основанный на кооперации и постоянной коммуникации налоговых органов и налогоплательщиков. Такая кооперация должна базироваться на предсказуемых механизмах, понятных всем участникам процесса, в частности, может быть задействована си-

стема оперативного контроля и анализа финансовых потоков, вплоть до каждой транзакции и добровольного взятия на себя исполнения налоговых обязательств, что позволит создать бесконтактные формы налогового контроля, позволяющие в полной мере провести его цифровизацию. Эта форма особенно удобна малому бизнесу, так как, с одной стороны, существенно снижает его налоговые риски, а с другой – разгружает налоговые службы.

Очевидно, что смена модели налогового контроля с традиционной на цифровую обусловлена рядом проблем, таких как офшоризация, теневизация экономики, ограниченный функционал цифровых технологий, низкая заинтересованность сторон. Эти проблемы, как правило, связаны с основными противоречиями развивающейся цифровой экономики, необходимость рассмотрения и решения которых обуславливает актуальность исследования.

В научной литературе нет единой характеристики понятия «цифровая экономика». По определению Всемирного банка, цифровая экономика – новый уклад экономики, базирующийся на знаниях и цифровых технологиях. Согласно позиции ОЭСР, цифровая экономика – это такой тип социально-экономического устройства, когда фундаментом хозяйственной деятельности и создания стоимости выступают нематериальные активы (базирую-

щиеся на использовании, хранении и распространении данных) и их воспроизведение и развитие, в то время как иные форматы создания стоимости тесно связаны с нематериальными активами.

В условиях цифровой экономики внедрение информационных технологий играет важнейшую роль в принятии управлений решений. Трансформация экономических процессов влияет на все виды финансового контроля (рис. 1).



Рис. 1. Классификация видов финансового контроля по направлениям деятельности [7]

Значимость налогового контроля как вида финансового контроля определяется тем, что он напрямую влияет на величину и устойчивость поступлений налоговых доходов. На современном этапе сущность налогового контроля ориентирована на согласование интересов государства, нало-

гоплательщиков, которые могут быть противоположными, поскольку государство заинтересовано в большей величине налоговых поступлений, а налогоплательщики – в их снижении, к сожалению, и нелегальными способами [1].

При неоптимальных формах налогового контроля выполняются преимущественно интересы одной из сторон налоговых отношений, что негативно влияет на экономику. Так, при соблюдении в основном интересов государства растет число налоговых правонарушений, осуществляется теневизация экономики, а при обратной ситуации сокращаются налоговые доходы, проявляются проблемы с бюджетом [1]. Таким образом, сущностный смысл налогового контроля состоит в частичном или полном удовлетворении каждым участником налоговых правоотношений своих интересов, поскольку снижается эффективность контроля, особенно в цифровой экономике, где важную роль играют малые организации, чувствительные к фискальному давлению.

И. А. Горбунов и А. В. Юшкин указывают на весомое значение налогового контроля в обществе, поскольку через налоговый контроль (контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций, граждан, а также источниками доходов, расходами) выявляется необходимость корректировки налоговой системы [3].

Трактовки налогового контроля в российской литературе представлены в табл. 1.

Из приведенных трактовок очевидно, что, несмотря на незначительные различия в них, их объединяет следующее (особенности налогового контроля – вида финансового контроля):

- налоговый контроль – часть системы государственного финансового контроля;
- объекты налогового контроля – плательщики налогов, проводимые ими финансово-хозяйственные операции;
- субъекты налогового контроля – уполномоченные органы, включая ФНС России и ее территориальные органы;

– цель налогового контроля – выявление фактов налоговых правонарушений, проверка корректности и своевременности исполнения налоговых обязательств.

Таблица 1

### Исследование понятия «налоговый контроль» в российской финансовой теории и практике

Авторы	Характеристика
В. В. Мороз, А. И. Гречина [5]	Одна из функций налогового администрирования, направленная на обеспечение налоговых поступлений в бюджет страны
Н. Н. Быкова [2]	Нацелен на исполнение налоговых обязательств налогоплательщиками и налогового законодательства, осуществляется с помощью конкретных средств, методов. Автор, признавая налоговый контроль видом финансового контроля, отмечает, что ему присущи свои объект, предмет, методы, формы
Д. Д. Сайдулаев, И. Х. Агаева [8]	Сущность налогового контроля – проверка соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах
К. В. Новоселов [6]	Имеет двойственный характер, выступая как частью финансового контроля, так и элементом (приемом) налоговой системы
Руководитель ФНС России Д. В. Егоров	Сущность налогового контроля – «не собрать больше налогов, а обелить рынок, сделать налогоплательщика законопослушным и создать удобную модель»
М. В. Мишустин	Часть налогового администрирования, цель которого – контроль за соблюдением налогового законодательства
Статья 82 НК РФ	Деятельность органов власти, уполномоченных органов по контролю за соблюдением всеми субъектами законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов в бюджет

Исходя из вышепредставленных определений можно сделать вывод, что налоговый контроль – элемент системы государственного финансового контроля, интегрирующий в себе разные методы, способы и формы контроля (налоговый мониторинг, налоговые проверки и пр.), направленные на предотвращение совершения налоговых правонарушений и изменение модели поведения налогоплательщиков: добровольное исполнение налогоплательщиком налоговых обязательств и соблюдение налогового законодательства.

В условиях цифровизации налоговый контроль как вид финансового контроля существенно изменяется по следующим направлениям:

- совершенствуются организационные и методологические аспекты контроля;
- расширяется спектр возможностей налоговых органов за счет внедрения информационных технологий в налоговое администрирование;
- увеличивается функционал для налогоплательщиков через использование личных кабинетов, создаются новые институты (введен институт налогового мониторинга с учетом потребностей цифровой экономики).

Эти изменения обусловлены цифровизацией всех сфер жизни общества. Цифровизация государственного управления и контроля нацелена на обеспечение социально-экономического развития России и эффективное взаимодействие государства с гражданами, бизнесом через уменьшение административной нагрузки на них.

Расширение спектра возможностей налоговых органов обеспечивается за счет внедрения информационных технологий (АИС «Налог-3», онлайн-кассы, системы прослеживаемости товаров и пр.).

Увеличение функционала для налогоплательщиков в условиях цифровизации осуществляется через переход их большей части на предоставление электронной налоговой отчетности. Так, по данным ФНС России, финансовую отчетность в электронном виде представили 94% налогоплательщиков-организаций и 81% индивидуальных предпринимателей. В числе лидеров цифровизации корпорации, работающие по основной системе налогообложения, 50% из них активно используют системы электронного документооборота. Постепенно на электронный формат документооборота переходят все налогоплательщики. Электронный формат обмена

информацией в дальнейшем трансформирует модели ведения бизнеса и налогового контроля [3].

В процессе осуществления налогового контроля различают добросовестных налогоплательщиков и налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов (недобросовестные налогоплательщики).

Добросовестные налогоплательщики – лица (юридические и физические), соблюдающие нормы налогового законодательства, своевременно и в полном объеме ис-

полняющие свои налоговые обязательства. Недобросовестные налогоплательщики (уклоняющиеся от уплаты налогов) – юридические и физические лица, использующие разные схемы незаконной налоговой оптимизации либо скрывающие доходы, объекты налогообложения для неуплаты налогов.

Базовые правовые положения, обеспечивающие эффективность налогового контроля, характеризуют его принципы (табл. 2).

Таблица 2  
Характеристики принципов налогового контроля

Принципы	Описание
<i>Стандартные</i>	
Основные	Независимость, объективность, системность и пр.
Общеправовые	Законность, гласность, ответственность, юридическое равенство и пр.
Специально-правовые	Всеобщность, единство, презумпция добросовестности налогоплательщиков, соблюдение налоговой тайны и пр.
<i>Введенные авторами в условиях цифровизации налогового контроля</i>	
Технологическое равенство налоговых органов во взаимодействии с налогоплательщиками	Использование в практике технологических решений, позволяющих налоговым органам внедрять преобразования в систему налогового контроля и применять их в процессе взаимодействия с налогоплательщиками. Его реализация возможна при высоком уровне технологизации (активное использование современных технологий, наличие цифровых ресурсов) налоговых органов и налогоплательщиков
Оптимизация затрат на взаимодействие с налоговыми органами	Уменьшение издержек налогоплательщиков в виде снижения расходов на составление отчетности, электронных форматов их предоставления налоговым органам и т. д. Один из способов реализации принципа – переход к новой модели онлайн-контроля, когда функции по исчислению налогов полностью выполняют налоговые органы
Расширение информационной базы налогового контроля	Формирование информационных ресурсов (системы обратной связи), обеспечивающих решение возникающих проблем в разных формах партнерства государства и налогоплательщика. Построение коммуникаций (использование чат-ботов) между налоговыми органами и налогоплательщиками позволит снизить противоречия в процессе налогового контроля

Обозначенные принципы ориентированы на установление партнерской модели налогового администрирования и контроля, а также трансформацию бизнеса (практически полностью) на электронный и дистанционный форматы работы с налоговыми органами.

На успешность перехода к новому формату работы влияют уровень технологизации, масштабы информационной базы, влияющей на результативность налогового контроля, экономичность затрат цифровизации в налоговой сфере. Целесообразно вопросы цифровизации налогового контроля, построения грамотной коммуникации (обратной связи) отразить в положениях НК РФ. Система обратной связи поможет находить новые решения. При этом

можно использовать модели онлайн-контроля, онлайн-консультирования (в том числе чат-ботов по указанным направлениям).

Реализация обозначенных принципов налогового контроля осуществляется через определенные его формы (рис. 2).

Особое внимание необходимо уделить налоговым проверкам. Так, суть камеральной налоговой проверки сводится к проверке поданной налогоплательщиком налоговой декларации, а также иных документов, находящихся в распоряжении налогового органа; суть выездной налоговой проверки – к проверке деятельности лица, относительно которого вынесено решение на ее проведение вне зависимости от подачи деклараций. Выездная нало-

говая проверка направлена на углубленное изучение правильности исчисления и уплаты налогов, выявление схем незаконной налоговой оптимизации. Она завершается составлением и вручением справки о выполненной проверке. После ее составления результаты проверки подлежат оформлению в акте налоговой проверки, в котором при обнаружении нарушений отражают выводы и предложения проверяющих.



Рис. 2. Формы налогового контроля согласно статье 82 НК РФ

По итогам рассмотрения акта и возражений налоговый орган выносит одно из решений: о привлечении к налоговой ответственности; об отказе от привлечения; о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (в этот период налоговый орган может осуществлять полномочия в рамках статей 93, 93.1 НК РФ, проводить допросы свидетелей, экспертизу). При этом решения о привлечении к ответственности и об отказе при желании налогоплательщика могут быть обжалованы в вышестоящем налоговом органе и позже в суде. На результаты дополнительных мероприятий налогового контроля также могут быть поданы отдельные возражения (пункт 6.1 статьи 101 НК РФ).

Апелляционная жалоба – основания обращения налогоплательщика в вышестоящий налоговый орган для обжалования не вступивших в силу решений налогового органа о привлечении к ответственности. Апелляционная жалоба подается в налоговый орган, вынесший решение, в течение 1 месяца. При пропуске месячного срока у налогоплательщика остается возможность дальнейшего обжалования решения, вступившего в силу, посредством подачи обычной жалобы. По уважительной причине пропущенный месячный срок можно восстановить, подав ходатайство в налоговый орган.

Предусмотрена подача жалоб в письменной или электронной форме, через телекоммуникационные каналы связи или личный кабинет налогоплательщика. Вышестоящий налоговый орган может оставить решение нижестоящего органа без изменений, а жалобу не удовлетворить либо осуществить отмену решения в части или полностью, отмену решения и принятие нового. Если решение, вынесенное вышестоящим налоговым органом, не устраивает налогоплательщика либо орган по каким-то причинам не рассмотрел его жалобу в установленный срок, у плательщика имеется возможность подачи иска в суд (пункт 2 статьи 138 НК РФ).

С 2021 г. внесены изменения в практику обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности. Статья 140 НК РФ дополнена нормой, позволяющей при рассмотрении жалобы использовать видео-конференц-связь. Внесены нормы, позволяющие приостанавливать рассмотрение жалобы по решению вышестоящего налогового органа, а также нововведения относительно расширения перечня, по которому может не рассматриваться жалоба в вышестоящем налоговом органе.

Так, по данным ФНС России, на 1 января 2021 г. на официальном сайте ведомства функционировало 66 электронных сервисов; 86 наборов открытых данных; 12 государственных реестров; 5 мобильных приложений, что свидетельствует о развитии

тии инновационных методов налогового контроля в России. Наибольшей популярностью среди них пользовались личный кабинет налогоплательщика и сервис «Риски бизнеса». Перечисленные электронные сервисы и приложения позволяют повысить эффективность и прозрачность налогового контроля. Кроме того, цифровизация налогового контроля в России позволила успешно применить программный комплекс автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость АСК НДС-2, обеспечивающий полностью автоматизированный контроль при проведении камеральных налоговых проверок.

В этой связи с 2016 г. при выявлении противоречий в налоговых декларациях по налогу на добавленную стоимость (НДС) либо при несоответствии сведений в адрес налогоплательщиков (покупателей и продавцов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи автоматически одновременно направляются два требования о представлении пояснений (автотребования). В них отражается ин-

формация о выявленных расхождениях по книге покупок (первое требование) и расхождениях по книге продаж (второе требование). По каждому из требований налогоплательщики обязаны предоставить пояснения либо уточненную декларацию по НДС [9].

Программный комплекс, созданный с применением новейших облачных технологий, позволяет выявить необоснованную налоговую выгоду, получаемую недобросовестными налогоплательщиками, направлен на борьбу с фирмами-однодневками и определение отклонений в режиме реального времени. Кроме того, с его помощью налоговые органы могут в автоматическом режиме от сформированных расхождений по НДС установить выгодоприобретателей, выстроить цепочки операций и проследить величину схемного вычета по НДС, дошедшую до выгодоприобретателя.

В условиях цифровизации ФНС России проведение налогового контроля характеризуется рядом проблем (табл. 3).

Таблица 3

**Идентификация проблем при проведении налогового контроля**

Проблема	Описание
Усиление налогового контроля электронного бизнеса	Актуализация в результате распространения современных бизнес-моделей, ведения бизнеса без регистрации. Цифровая деятельность часто непрозрачная и сложно контролируемая
Появление новых, не существовавших ранее налоговых рисков, связанных с цифровизацией экономики, в том числе в сфере национального и международного налогообложения	Ведение незаконной деятельности через Интернет (социальные каналы и др.); виртуальная офшоризация, уклонение от уплаты налогов из-за проблем идентификации продавцов цифрового контента; уклонение от налогов крипто предпринимателей и др.; внедрение технологий больших данных (big data) в налоговый контроль

Применение больших данных обуславливает существенные риски для налогоплательщиков и налоговых органов – появляются риски взлома серверных хранилищ налогоплательщиков, проблема сохранения налоговой тайны, что требует надежной защиты информации. Несмотря на существующие технологии защиты, необходимо учитывать наличие киберрисков – рисков потерь из-за противоправных действий сторонних лиц относительно компьютерных и информационных систем

или сетей, систем связи и пр., усовершенствуемых или расширяемых в современном мире.

Таким образом, цифровая трансформация – это одно из приоритетных направлений развития экономики, позволяющее обеспечить ее устойчивое развитие на каждом уровне, начиная от отдельной организации до всего хозяйственного комплекса. Внедрение информационных технологий позволяет ускорить принятие управленческих решений, вывести взаи-

моотношения между налоговыми органами и налогоплательщиками на абсолютно новый уровень, способствует дальнейшей трансформации модели ведения бизнеса, бизнес-процессов организаций и традиционной концепции налогового контроля.

Цифровизация налогового контроля направлена на повышение показателей его результативности, обеспечение прозрачности налогообложения, позволяя сделать налоговые отношения предсказуемыми и повышая устойчивость организаций.

### Список литературы

1. Батаев И. Т. Сервисная и контрольная функции налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов : дис. ... канд. экон. наук. – Грозный, 2020.
2. Быкова Н. Н. Классификация форм и методов налогового контроля в Российской Федерации // Карельский научный журнал. – 2017. – № 4 (21). – С. 140–144.
3. Горбунов И. А., Юшкін А. В. Налоговый контроль в цифровой экономике // Дневник науки : электронный научный журнал. – 2019. – № 11 (35). – URL: [http://dnevniknauki.ru/images/publications/2019/11/economy/Gorbunov\\_Yushkin.pdf](http://dnevniknauki.ru/images/publications/2019/11/economy/Gorbunov_Yushkin.pdf) (дата обращения: 15.06.2025).
4. Кирова Е. А., Кожебаткина А. В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Вестник университета. – 2020. – № 9. – С. 94–99.
5. Мороз В. В., Гречина А. И. Работа налоговых органов по контролю за исчислением и уплатой налогоплательщиками НДС // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – № 2. – С. 53–57.
6. Новоселов К. В. Контроль налоговых органов за налогообложением прибыли организаций. – Екатеринбург, 2005. – URL: <https://lib.usue.ru/resource/free/avtoref/07/novoselov.pdf> (дата обращения: 15.06.2025).
7. Овсянников Л. Н. Становление государственного финансового контроля // Финансы. – 2019. – № 6. – С. 59–64.
8. Сайдулаев Д. Д., Агаева И. Х. Сущность налогового контроля и основные принципы его осуществления // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2018. – № 11–2. – С. 64–67.
9. Тюлюков А. С. Цифровизация деятельности налоговых органов как фактор экономической безопасности России // Электронный научный журнал «Вектор экономики». – 2019. – № 10. – URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2019/10/financeandcredit/Tyulyukov.pdf> (дата обращения: 16.05.2025).

### References

1. Bataev I. T. Servisnaya i kontrolnaya funktsii nalogovogo administrirovaniya v sisteme tsifrovogo vzaimodeystviya gosudarstva i ekonomiceskikh subektov. Diss. kand. ekon. nauk [Service and Control Function of Tax Administration in the System of Interaction between State and Economic Entities. PhD econ. sci. diss.]. Groznyy, 2020. (In Russ.).
2. Bykova N. N. Klassifikatsiya form i metodov nalogovogo kontrolya v Rossiyiskoy Federatsii [Classification of Forms and Methods of Tax Control in the Russian Federation]. Karelskiy nauchnyy zhurnal [Karelian Academic Journal], 2017, No. 4 (21), pp. 140–144. (In Russ.).
3. Gorbunov I. A., Yushkin A. V. Nalogovyy kontrol v tsifrovoy ekonomike [Tax Control in Digital Economy]. Dnevnik nauki: elektronnyy nauchnyy zhurnal [Journal of Science: E-Academic Journal], 2019, No. 11 (35). (In Russ.). Available at: [http://dnevniknauki.ru/images/publications/2019/11/economy/Gorbunov\\_Yushkin.pdf](http://dnevniknauki.ru/images/publications/2019/11/economy/Gorbunov_Yushkin.pdf) (accessed 15.06.2025).

4. Kirova E. A., Kozhebatkina A. V. Modernizatsiya nalogovogo kontrolya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki [Modernization of Tax Control in Conditions of Economy Digitalization]. *Vestnik universiteta* [Bulletin of the University], 2020, No. 9, pp. 94–99. (In Russ.).
5. Moroz V. V., Grechina A. I. Rabota nalogovykh organov po kontrolyu za ischisleniem i uplatoy nalogoplatelshchikami NDS [Tax Body Work on Control over Calculation and Pay of VAT by Tax-Payers]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoy praktiki* [Problems of Economics and Juridical Practice], 2018, No. 2, pp. 53–57. (In Russ.).
6. Novoselov K. V. Kontrol nalogovykh organov za nalogoooblozheniem pribyli organizatsiy [Tax Bodies' Control over Profit Taxation of Organizations]. Ekaterinburg, 2005. (In Russ.). Available at: <https://lib.usue.ru/resource/free/avtoref/07/> novoselov.pdf (accessed 15.06.2025).
7. Ovsyannikov L. N. Stanovlenie gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [Establishing State Finance Control]. *Finansy* [Finance], 2019, No. 6, pp. 59–64. (In Russ.).
8. Saydulaev D. D., Agaeva I. Kh. Sushchnost nalogovogo kontrolya i osnovnye printsipy ego osushchestvleniya [The Essence of Tax Control and Key Principles of its Conducting]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika* [Economics and Business: Theory and Practice], 2018, No. 11–2, pp. 64–67. (In Russ.).
9. Tyulyukov A. S. Tsifrovizatsiya deyatelnosti nalogovykh organov kak faktor ekonomiceskoy bezopasnosti Rossii [Digitalization of Tax Body Activities as Factor of Economic Security of Russia]. *Elektronnyy nauchnyy zhurnal «Vektor ekonomiki»* [E-Academic Journal 'Economics Vector'], 2019, No. 10. (In Russ.). Available at: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2019/10/financeandcredit/Tyulyukov.pdf> (accessed 16.05.2025).

Поступила: 11.07.2025

Принята к печати: 22.10.2025

## Сведения об авторах

### Виктория Валерьевна Митрохина

доктор экономических наук,  
профессор, профессор кафедры  
финансов и кредита института  
экономики и управления СКФУ;  
профессор кафедры  
региональной экономики  
филиала РТУ МИРЭА в г. Ставрополе.  
Адрес: ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский  
федеральный университет», 355017,  
Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1;  
филиал ФГБОУ ВО «МИРЭА – Российский  
технологический университет» в г. Ставрополе,  
355035, Ставрополь,  
проспект Кулакова, д. 8.  
E-mail: vika-mv@mail.ru

### Василий Александрович Царевский

аспирант кафедры финансов и кредита  
института экономики и управления  
СКФУ.

Адрес: ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский  
федеральный университет», 355017,  
Ставрополь, ул. Пушкина, д. 1.  
E-mail: tsarevskiy96@bk.ru

## Information about the authors

### Victoria V. Mitrokhina

Doctor of Economics, Professor, Professor  
of the Department of Finance and Credit  
of the Institute of Economics  
and Management of the NCFU;  
Professor of the Department of Regional  
Economics of the Branch  
of RTU MIREA in Stavropol.  
Address: North-Caucasus Federal  
University, 1 Pushkin Str.,  
Stavropol, 355017, Russian Federation;  
Branch of the "Russian Technological  
University – MIREA" in Stavropol,  
8 Kulakov Avenue, Stavropol, 355035,  
Russian Federation.  
E-mail: vika-mv@mail.ru

### Vasily A. Tsarevsky

Post-Graduate Student of the Department  
of Finance and Credit of the Institute  
of Economics and Management of the NCFU.  
Address: North-Caucasus Federal  
University, 1 Pushkin Str.,  
Stavropol, 355017, Russian Federation.  
E-mail: tsarevskiy96@bk.ru