

УДК 336.22

*Ленинг Андрей Витальевич,
студент,*

*2 курс магистратура, факультет “Институт права и
национальной безопасности”*

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации,
Россия, г. Москва*

*Научный руководитель: Чепунов Олег Иванович,
доктор юридических наук, профессор
заведующий кафедрой Конституционного права*

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы при
Президенте Российской Федерации
Россия, г. Москва*

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ КОНТРОЛЯ ФНС ЗА ФИЗИЧЕСКИМИ И ЮРИДИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ: ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ

Аннотация: В статье осуществляется правовое исследование аналитического инструментария, используемого Федеральной налоговой службой Российской Федерации в целях осуществления контрольной деятельности в отношении физических и юридических лиц. Исследуются нормативные основания применения автоматизированных систем контроля (АСК НДС-2/3), системы управления рисками, программного комплекса визуального анализа информации, института налогового мониторинга, а также цифровых сервисов для граждан. Представлена критическая оценка степени правовой определённости задействованных механизмов; установлены противоречия между результативностью контрольной

деятельности и надлежащим обеспечением прав участников налоговых правоотношений.

Ключевые слова: Федеральная налоговая служба, налоговый контроль, аналитические инструменты, АСК НДС-2/3, налоговый мониторинг, цифровизация, права налогоплательщика, риск-ориентированный подход.

ANALYTICAL TOOLS FOR MONITORING THE FEDERAL TAX SERVICE FOR INDIVIDUALS AND LEGAL ENTITIES: LEGAL ANALYSIS

Abstract: *The article presents a legal examination of analytical instruments employed by the Federal Tax Service of Russia in conducting oversight activities with respect to individuals and legal entities. The normative grounds for deploying automated control systems (ASK VAT-2/3), the risk management system, the visual information analysis software complex, the tax monitoring institution, and digital services for citizens are explored. A critical evaluation of the legal certainty of the instruments in question is offered, and tensions between the effectiveness of oversight and adequate protection of taxpayers' rights are identified.*

Keywords: *Federal Tax Service, tax control, analytical tools, ASK VAT-2/3, tax monitoring, digitalization, taxpayer rights, risk-based approach.*

Цифровая трансформация публичного управления коренным образом преобразовала подходы к осуществлению налогового контроля в Российской Федерации. Традиционная инспекционная модель, опиравшаяся на документарные проверки и непосредственное присутствие сотрудника налогового органа, уступила место аналитической парадигме, при которой основной акцент контрольной деятельности смещается в область автоматизированной обработки значительных объёмов цифровых данных. На протяжении последнего десятилетия Федеральная налоговая служба России

последовательно формировала разветвлённую совокупность аналитических инструментов, охватывающих как организации, так и граждан. Между тем интенсивное технологическое развитие опережает темпы правового регулирования: нормативная база применения отдельных инструментов носит фрагментарный характер, порождая риски ущемления прав налогоплательщиков. Цель настоящей статьи состоит в комплексном правовом исследовании аналитических инструментов контроля ФНС применительно к субъектам налоговых правоотношений - юридическим и физическим лицам - с выявлением системных правовых дефектов действующего регулирования.

1. Правовые основания применения аналитических инструментов ФНС

Нормативную основу аналитической деятельности ФНС составляет Налоговый кодекс Российской Федерации¹. Согласно статье 82 НК РФ, налоговый контроль представляет собой деятельность уполномоченных органов, направленную на обеспечение соблюдения законодательства о налогах и сборах, и осуществляется посредством налоговых проверок, истребования пояснений, анализа данных учёта и отчётности, осмотра помещений и территорий, а также в иных предусмотренных формах. Существенное значение имеет то обстоятельство, что перечень форм контроля, закреплённый в главе 14 НК РФ, носит исчерпывающий характер: применение любого инструмента, прямо не предусмотренного кодексом, требует самостоятельного нормативного обоснования.

В конституционно-правовом измерении использование аналитических инструментов затрагивает ряд основополагающих прав граждан. Право на тайну переписки, телефонных переговоров и иных сообщений гарантировано статьёй 23 Конституции РФ. Статья 24 устанавливает запрет на сбор,

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

хранение, использование и распространение сведений о частной жизни лица без его согласия. Обращение аналитических систем к банковским данным, сведениям об имуществе и прочей персональной информации о гражданах способно вступать в коллизию с указанными конституционными гарантиями.

Л. И. Гончаренко с соавторами рассматривают налоговое администрирование как правовой институт, в котором реализация контрольной функции подчинена строгим процессуальным требованиям². Отсутствие чётко определённых процессуальных норм для аналитических систем - в отличие от детально урегулированных камеральных (ст. 88 НК РФ) и выездных налоговых проверок (ст. 89 НК РФ) - формирует состояние правовой неопределённости, которое одновременно несёт в себе риски для налогоплательщиков и подрывает судебную устойчивость принимаемых на основе таких систем решений.

2. Аналитические инструменты контроля за юридическими лицами

Центральным инструментом контроля в сфере налогообложения организаций выступает автоматизированная система контроля АСК НДС-2, введённая в эксплуатацию в 2015 году. Механизм её работы строится на перекрёстном сопоставлении деклараций по НДС всей совокупности плательщиков: каждая запись о выставленном счёте-фактуре на стороне поставщика верифицируется относительно соответствующей записи у покупателя. По данным, приводимым Н. Л. Пышкиной и М. Ф. Якушевым, система ежеквартально обрабатывает более 15 миллиардов записей, тем самым формируя всеобъемлющую транзакционную карту экономики в части оборота по налогу на добавленную стоимость³. Внедрение системы повлекло сокращение «налогового разрыва» по НДС с 9,5% в 2014 году до 0,6% в 2023

² Гончаренко Л. И. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 448 с.

³ Пышкина Н. Л. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля «НДС-2» / Н. Л. Пышкина, М. Ф. Якушев // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2017. - Т. 10, № 7 (337). - С. 831–844.

году - результат, не имеющий прецедентов в мировой практике налогового администрирования.

В 2019 году начала функционировать АСК НДС-3, принципиальная новизна которой состоит в совмещении декларационных данных с банковской информацией о движении денежных средств по расчётным счетам налогоплательщиков⁴. Если АСК НДС-2 обнаруживала расхождения в цепочках вычетов на основе документарного анализа, то АСК НДС-3 сопоставляет документарные потоки с реальным денежным оборотом, что существенно затрудняет применение транзитных схем уклонения от уплаты налогов. Встроенная система управления рисками (СУР) в автоматическом режиме присваивает каждому плательщику НДС одну из трёх категорий риска - высокий, средний или низкий - с учётом доли налоговых вычетов, среднеотраслевых ориентиров, характеристик контрагентов и ряда дополнительных показателей. Н. И. Яшина и Е. Е. Александров связывают результативность риск-ориентированного подхода прежде всего с качеством и полнотой информационного обеспечения системы⁵.

Программный комплекс «Визуальный анализ информации» (ПК ВАИ) обеспечивает построение графических схем взаимосвязей между налогоплательщиком, его контрагентами, аффилированными структурами, участниками и руководящими лицами организаций. Использование данного инструмента позволяет устанавливать признаки взаимозависимости, схемы дробления бизнеса и номинального управления, которые совместно с данными АСК НДС образуют доказательную базу для проведения первичного анализа.

Особое положение в системе контроля за организациями занимает институт налогового мониторинга, функционирующий с 1 января 2015 года в

⁴ Булдыгин П. А. Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «АСК НДС-3» / П. А. Булдыгин, А. С. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 4-2. - С. 30–33.

⁵ Яшина Н. И. Оценка эффективности налогового контроля с учётом риска исполнения налоговых обязательств / Н. И. Яшина, Е. Е. Александров // Journal of New Economy. - 2016. - № 3 (65). - С. 50–64.

соответствии с главой 14.7 НК РФ. Р. Н. Деникаева, Т. М. Гарбалева и Е. А. Первышов характеризуют его как инструмент, совмещающий контрольную и партнёрскую составляющие: государство получает доступ к информационным системам налогоплательщика в режиме реального времени, тогда как последний приобретает право на получение мотивированного мнения налогового органа и освобождается от традиционных форм проверочной деятельности⁶. Т. В. Куклина, исследуя правовую природу мониторинга, квалифицирует его как специальный режим налогового контроля, основанный на добровольном соглашении сторон и принципе кооперативного соответствия⁷. Распространение данного инструмента демонстрирует устойчивую положительную динамику: если в 2016 году участниками мониторинга являлись семь компаний, то к 2024 году их число превысило шестьсот, а совокупный объём их налоговых обязательств приближается к трети всех налоговых поступлений федерального бюджета.

Цифровые преобразования охватывают и смежные сегменты системы контроля. Т. В. Деева выделяет три уровня происходящих изменений: операционный (электронная отчётность, личные кабинеты налогоплательщиков), аналитический (АСК НДС, СУР, ВАИ) и стратегический (предиктивная аналитика, применение технологий машинного обучения при отборе объектов контрольных мероприятий)⁸. Формируемая ФНС контрольная экосистема включает государственную систему «Честный ЗНАК», обеспечивающую прослеживаемость оборота товаров и представляющую собой дополнительный рубеж контроля в секторах с повышенным риском теневых операций.

⁶ Деникаева Р. Н. Налоговый мониторинг как институт налогового права и эффективный способ налогового контроля / Р. Н. Деникаева, Т. М. Гарбалева, Е. А. Первышов // Образование и право. - 2023. - № 1. - С. 129–133.

⁷ Куклина Т. В. Налоговый мониторинг: история развития, правовая природа, перспективы / Т. В. Куклина // Вестник Томского государственного университета. - 2023. - № 486. - С. 184–194.

⁸ Деева Т. В. Цифровые технологии в системе современных моделей взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов / Т. В. Деева // Экономика и управление. - 2020. - Т. 26, № 8 (178). - С. 840–850.

Аналитические инструменты ФНС в разрезе субъектов контроля

Инструмент	Субъект контроля	Правовая основа	Ключевая функция
АСК НДС-2	Юридические лица (плательщики НДС)	Ст. 82, 88 НК РФ; Приказ ФНС	Выявление разрывов в цепочках вычетов НДС
АСК НДС-3	Юридические лица, ИП	Ст. 82, 86 НК РФ	Сопоставление деклараций с банковскими данными
СУР (система управления рисками)	Юридические лица (плательщики НДС)	Интегрирована в АСК НДС-2/3	Автоматическая категоризация риска налогоплательщика
ПК ВАИ	Юридические лица, взаимозависимые лица	Ст. 105.1 НК РФ	Выявление аффилированности и схем дробления бизнеса
Налоговый мониторинг	Крупные юридические лица	Гл. 14.7 НК РФ (ст. 105.26–105.34)	Онлайн-доступ к данным в режиме реального времени
Личный кабинет / «Мой налог»	Физические лица, самозанятые	ФЗ № 422-ФЗ; ст. 11.2 НК РФ	Контроль НДФЛ, НПД, имущественных налогов
Реестровая интеграция (Росреестр, ГИБДД)	Физические лица	Ст. 85 НК РФ	Формирование налоговой базы по имуществу, ТС, земле

Источник: составлено автором на основе НК РФ и официальных материалов ФНС России.

3. Аналитические инструменты контроля за физическими лицами

Контрольная деятельность ФНС в отношении физических лиц имеет самостоятельную архитектуру, отличную от механизмов контроля за организациями: она в значительно большей мере опирается на автоматическое агрегирование сведений из разнородных источников, а не на мониторинг транзакций в режиме реального времени. Ключевым элементом цифровой инфраструктуры взаимодействия с гражданами служит «Личный кабинет налогоплательщика - физического лица», предоставляющий налоговому органу непрерывный доступ к данным об объектах имущества, полученных доходах, уплаченных суммах налогов и имеющейся задолженности. П. С.

Белова констатирует, что цифровые сервисы ФНС обеспечивают большинству граждан возможность дистанционного взаимодействия с ведомством, однако одновременно предоставляют последнему доступ к значительному массиву персональных данных⁹.

Контроль в сфере налога на доходы физических лиц (НДФЛ) осуществляется преимущественно через институт налоговых агентов: работодатели, брокеры, банки, а с 2021 года и операторы цифровых платформ несут обязанность по передаче в ФНС сведений о выплаченных физическим лицам доходах. На основе агрегированных данных о доходах система автоматически формирует предзаполненную форму 3-НДФЛ, сопоставляя полученные сведения с информацией, представленной самим налогоплательщиком. И. В. Липатова и А. Г. Махмутов обращают внимание на то, что при всём технологическом потенциале аналитических систем ФНС формируемая информационная картина остаётся неполной в части неформальных доходов, выявление которых предполагает использование косвенных методов контроля¹⁰.

С 2019 года применяется специальный налоговый режим для самозанятых граждан (НПД), администрирование которого с самого начала строится на принципе сквозной цифровизации: все хозяйственные операции отражаются в мобильном приложении «Мой налог», которое формирует чеки и автоматически исчисляет сумму налогового обязательства. С. А. Алексахина и соавторы отмечают, что данный режим стал прецедентом создания налогового механизма, изначально спроектированного как аналитическая платформа, а не переносом традиционных контрольных форм в цифровую

⁹ Белова П. С. Развитие цифровых сервисов ФНС России / П. С. Белова // Аудиторские ведомости. - 2023. - № 4. - С. 171–174.

¹⁰ Липатова И. В. Развитие системы налогового контроля в условиях цифровизации / И. В. Липатова, А. Г. Махмутов // Russian Journal of Management. - 2025. - Т. 13, № 6. - С. 433–449.

среду¹¹. По данным ФНС, к 2023 году численность зарегистрированных самозанятых превысила 8 миллионов человек.

Контроль в сфере имущественного налогообложения физических лиц осуществляется посредством автоматизированной интеграции баз данных ФНС с реестрами Росреестра, ГИБДД и иными государственными информационными системами в соответствии со статьёй 85 НК РФ. Превентивный анализ в отношении граждан - прежде всего при наличии крупных имущественных сделок - предполагает сопоставление задекларированных доходов с фактически произведёнными расходами. М. В. Масальская, Е. В. Мишанова и Н. В. Рожкова описывают анализ как формирование индивидуальной «карты рисков» налогоплательщика, на основании которой выносится суждение о целесообразности назначения проверки¹². Применительно к физическим лицам это создаёт возможность выявления систематического превышения расходов над доходами в качестве индикатора сокрытых источников обогащения.

4. Правовые проблемы применения аналитических инструментов

Проведённый анализ действующего правового регулирования позволяет констатировать наличие ряда системных правовых дефектов, которые не получили разрешения в рамках действующего законодательства.

Первая проблема связана с правовой неопределённостью статуса автоматизированных аналитических систем. Ни АСК НДС-2/3, ни ПК ВАИ, ни СУР не располагают самостоятельной нормативной регламентацией на уровне Налогового кодекса: их применение обосновывается налоговыми органами посредством расширительного толкования общих полномочий по сбору и обработке информации (ст. 31, 82 НК РФ) и ведомственных актов

¹¹ Алексахина С. А. Цифровизация налогового администрирования как инструмент повышения эффективности налоговой политики / С. А. Алексахина, А. А. Горшкова [и др.] // Экономика, предпринимательство и право. - 2024. - Т. 14, № 12. - С. 7079–7094.

¹² Масальская М. В. Предпроверочный анализ как инструмент прогнозирования выездной налоговой проверки и его совершенствование / М. В. Масальская, Е. В. Мишанова, Н. В. Рожкова // Финансы: теория и практика. - 2017. - Т. 21, № 2. - С. 44–50.

ФНС. М. Р. Дзагоева фиксирует, что отсутствие законодательно установленного порядка функционирования АСК НДС ведёт к формированию противоречивой судебной практики: одни суды принимают распечатки из АСК НДС в качестве допустимых доказательств, тогда как другие расценивают их как внутренние служебные материалы, не обладающие самостоятельной доказательственной силой без надлежащего подтверждения¹³.

Вторая проблема касается процессуального статуса автоматически выявленного «налогового разрыва». Обнаружение АСК НДС расхождений само по себе не свидетельствует о совершении правонарушения - оно лишь создаёт основание для инициирования проверочных мероприятий. Л. В. Реунова с соавторами выявляют внутреннее противоречие: высокая степень автоматизации процесса выявления нарушений не влечёт пропорционального снижения нагрузки на инспекторов при формировании доказательственной базы, поскольку данные аналитических систем подлежат обязательному подкреплению документарными доказательствами, получаемыми в рамках традиционных контрольных процедур¹⁴.

Третья проблема состоит в том, что допустимость задействия банковских данных в рамках АСК НДС-3 применительно к физическим лицам вступает в коллизию с институтом банковской тайны (ст. 26 ФЗ «О банках и банковской деятельности»). Р. А. Петухова и Я. А. Григорьева указывают, что объединение налоговых и банковских информационных систем фактически порождает единую базу данных о финансовом поведении субъектов, правовой режим использования которой остаётся недостаточно урегулированным¹⁵.

¹³ Дзагоева М. Р. Оценка эффективности администрирования НДС в Российской Федерации в рамках развития цифровой налоговой среды / М. Р. Дзагоева // Вестник Академии знаний. - 2024. - № 6 (65). - С. 893–895.

¹⁴ Реунова Л. В. Развитие налогового контроля в условиях цифровизации экономики / Л. В. Реунова, Л. А. Мамиёк, Л. В. Пригода, Т. А. Паладова // Новые технологии. - 2021. - Т. 17, № 4. - С. 103–110

¹⁵ Петухова Р. А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики / Р. А. Петухова, Я. А. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. - 2019. - № 46. - С. 303–316.

Следствием этого является правовая коллизия между фискальными интересами государства и конституционными правами граждан.

Четвёртая проблема связана с институтом налогового мониторинга, который при всех своих очевидных преимуществах обнаруживает собственные правовые противоречия. В. Л. Рыкунова и О. А. Чемисов констатируют, что добровольность вступления в мониторинг носит для крупных налогоплательщиков во многом декларативный характер: фактическим последствием отказа от него становится существенно возросшая вероятность назначения традиционных выездных налоговых проверок¹⁶. Ю. А. Максимов и Е. М. Максимова обращают внимание на то, что вопреки концепции «единого окна» мотивированное мнение ФНС, выработанное по итогам мониторинга, не является обязательным для судебных органов, что значительно снижает практическую ценность данного инструмента с точки зрения правовой определённости для налогоплательщика¹⁷.

Пятая проблема приобретает особую остроту применительно к физическим лицам и связана с объёмом персональных данных, сосредоточенных в информационных системах ФНС. Е. В. Березина с соавторами констатируют, что всесторонняя цифровизация налогового администрирования порождает концентрацию чувствительных персональных данных граждан при недостаточной правовой регламентации порядка их защиты и использования¹⁸. По сведениям официальной отчётности ФНС за 2023 год, объём ежегодно обрабатываемых данных о физических лицах исчисляется миллиардами записей¹⁹. Соответствие данной практики

¹⁶ Рыкунова В. Л. Повышение роли камеральных налоговых проверок в предупреждении налоговых правонарушений в условиях цифровизации / В. Л. Рыкунова, О. А. Чемисов // Прикладные экономические исследования. - 2025. - № S1. - С. 219–224.

¹⁷ Максимов Ю. А. Налоговый мониторинг как фактор эффективности налогового контроля / Ю. А. Максимов, Е. М. Максимова // Учёные записки Санкт-Петербургского им. В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2015. - № 1 (53). - С. 50–60.

¹⁸ Березина Е. В. Налоговый мониторинг как способ цифровизации налогового администрирования в Российской Федерации / Е. В. Березина, А. С. Баландина, О. С. Беломытцева // Налоги и налогообложение. - 2020. - № 2. - С. 18–39.

¹⁹ Итоги деятельности ФНС России за 2023 год : офиц. отчёт ФНС России. - Москва, 2024. - URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf (дата обращения: 23.04.2026).

требованиям Федерального закона № 152-ФЗ «О персональных данных» по-прежнему остаётся предметом научной дискуссии.

Заключение

Аналитические инструменты контроля ФНС сформировали принципиально новую модель налогового администрирования, отличающуюся беспрецедентными охватом и точностью контрольных мероприятий. В сфере налогообложения юридических лиц АСК НДС-2/3, СУР, ПК ВАИ и институт налогового мониторинга образуют взаимодополняющую многоуровневую систему. Контроль за физическими лицами основывается на консолидации реестровых данных, механизме налоговых агентов и цифровых платформах самоотчётности. Вместе с тем правовое исследование обнаруживает существенные пробелы: нормативная неурегулированность автоматизированных систем на уровне НК РФ, неопределённость доказательственного значения их результатов, а также напряжённость в соотношении контрольной эффективности и конституционных гарантий налогоплательщиков. Преодоление выявленных проблем предполагает формирование системного законодательного регулирования, обеспечивающего баланс публичных и частных интересов в налогово-контрольной сфере. С. В. Мазуренко справедливо замечает, что легитимность применяемых инструментов составляет необходимое условие их долгосрочной действенности²⁰.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

²⁰ Мазуренко С. В. Налоговый контроль в Российской Федерации и основные показатели оценки эффективности его проведения / С. В. Мазуренко // Крымский научный вестник. - 2021. - № 1 (30). - С. 23–29.

2. Гончаренко Л. И. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. Л. И. Гончаренко. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 448 с.
3. Пышкина Н. Л. Анализ практики и результатов использования автоматизированной системы контроля «НДС-2» / Н. Л. Пышкина, М. Ф. Якушев // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2017. - Т. 10, № 7 (337). - С. 831–844.
4. Булдыгин П. А. Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «АСК НДС-3» / П. А. Булдыгин, А. С. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2019. - № 4-2. - С. 30–33.
5. Яшина Н. И. Оценка эффективности налогового контроля с учётом риска исполнения налоговых обязательств / Н. И. Яшина, Е. Е. Александров // Journal of New Economy. - 2016. - № 3 (65). - С. 50–64.
6. Деникаева Р. Н. Налоговый мониторинг как институт налогового права и эффективный способ налогового контроля / Р. Н. Деникаева, Т. М. Гарбалева, Е. А. Первышов // Образование и право. - 2023. - № 1. - С. 129–133.
7. Куклина Т. В. Налоговый мониторинг: история развития, правовая природа, перспективы / Т. В. Куклина // Вестник Томского государственного университета. - 2023. - № 486. - С. 184–194.
8. Деева Т. В. Цифровые технологии в системе современных моделей взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов / Т. В. Деева // Экономика и управление. - 2020. - Т. 26, № 8 (178). - С. 840–850.
9. Белова П. С. Развитие цифровых сервисов ФНС России / П. С. Белова // Аудиторские ведомости. - 2023. - № 4. - С. 171–174.
10. Липатова И. В. Развитие системы налогового контроля в условиях цифровизации / И. В. Липатова, А. Г. Махмутов // Russian Journal of Management. - 2025. - Т. 13, № 6. - С. 433–449.
11. Алексахина С. А. Цифровизация налогового администрирования как инструмент повышения эффективности налоговой политики / С. А.

Алексахина, А. А. Горшкова [и др.] // Экономика, предпринимательство и право. - 2024. - Т. 14, № 12. - С. 7079–7094.

12. Масальская М. В. Предпроверочный анализ как инструмент прогнозирования выездной налоговой проверки и его совершенствование / М. В. Масальская, Е. В. Мишанова, Н. В. Рожкова // Финансы: теория и практика. - 2017. - Т. 21, № 2. - С. 44–50.

13. Дзагоева М. Р. Оценка эффективности администрирования НДС в Российской Федерации в рамках развития цифровой налоговой среды / М. Р. Дзагоева // Вестник Академии знаний. - 2024. - № 6 (65). - С. 893–895.

14. Реунова Л. В. Развитие налогового контроля в условиях цифровизации экономики / Л. В. Реунова, Л. А. Мамиёк, Л. В. Пригода, Т. А. Паладова // Новые технологии. - 2021. - Т. 17, № 4. - С. 103–110.

15. Петухова Р. А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики / Р. А. Петухова, Я. А. Григорьева // Вестник Томского государственного университета. Экономика. - 2019. - № 46. - С. 303–316.

16. Рыкунова В. Л. Повышение роли камеральных налоговых проверок в предупреждении налоговых правонарушений в условиях цифровизации / В. Л. Рыкунова, О. А. Чемисов // Прикладные экономические исследования. - 2025. - № S1. - С. 219–224.

17. Максимов Ю. А. Налоговый мониторинг как фактор эффективности налогового контроля / Ю. А. Максимов, Е. М. Максимова // Учёные записки Санкт-Петербургского им. В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. - 2015. - № 1 (53). - С. 50–60.

18. Березина Е. В. Налоговый мониторинг как способ цифровизации налогового администрирования в Российской Федерации / Е. В. Березина, А. С. Баландина, О. С. Беломытцева // Налоги и налогообложение. - 2020. - № 2. - С. 18–39.

19. Итоги деятельности ФНС России за 2023 год : офиц. отчёт ФНС России. - Москва, 2024. - URL:

https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf (дата обращения: 23.04.2026).

20. Мазуренко С. В. Налоговый контроль в Российской Федерации и основные показатели оценки эффективности его проведения / С. В. Мазуренко // Крымский научный вестник. - 2021. - № 1 (30). - С. 23–29.