

ПРИМЕНЕНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ: ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ

Андрианова Н.Г.¹

Ключевые слова: цифровизация, цифровые технологии, налоговые органы, искусственный интеллект, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговый мониторинг.

Аннотация

Цель: исследовать основные направления и правовые проблемы, возникающие при применении искусственно-го интеллекта в налоговой сфере.

Методы: были использованы общенаучные методы (диалектический метод научного познания, системный метод, методы анализа, синтеза, обобщения, индукции, дедукции, наблюдения, объяснения, толкования и классификации, описания понятий и терминов) и специальные юридические методы (в частности, формально-юридический).

Результат: в ходе проведенного исследования было установлено, что искусственный интеллект становится важным инструментом в налоговой сфере, использование которого позволяет повысить эффективность налогового контроля, снизить уровень налоговых правонарушений и оптимизировать взаимодействие государства с налогоплательщиками. Имплементация цифровых технологий с использованием искусственно-го интеллекта ведет к изменению порядка оказания услуг и к качественному изменению налоговых отношений за счет появления «новых форм и способов взаимодействия», что способствуют упорядочиванию общественных отношений, упрощению и ускорению регулятивного воздействия государства. При этом в текущих условиях важным аспектом является нормативное закрепление порядка использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта при осуществлении налогового администрирования и проведении налогового контроля. Предложено в Налоговом Кодексе Российской Федерации закрепить порядок использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта в налоговом администрировании и в контрольной деятельности налоговых органов. Для эффективного использования искусственного интеллекта в налоговой сфере необходимо: обеспечить прозрачность алгоритмов, установить механизмы независимого аудита систем с использованием искусственного интеллекта, гарантировать защиту данных, определить пределы использования технологии искусственного интеллекта в налоговом контроле. Разработка комплексного правового регулирования применения искусственного интеллекта в налоговой сфере является одной из ключевых задач современной юридической науки и практики.

Практическая ценность: предложенные материалы могут быть полезны в рамках законотворческой деятельности, а также профилактики совершения налоговых правонарушений и преступлений.

DOI: 10.24412/1994-1404-2026-2-00-17

Введение

В современных условиях искусственный интеллект рассматривается как один из важнейших инструментов повышения эффективности деятельности общества и государства. Происходящее технологическое преобразование напрямую связано с, так называемой, четвертой промышленной революцией, предполагающей интеграцию современных технологий во все сферы деятельности общества и государства. Технологи-

гия искусственного интеллекта является инструментом инновационного развития и занимает ключевую роль в структуре цифровой экономики.

В России вопросам перехода к цифровой экономике и развития искусственного интеллекта уделяется особое внимание. Президент Российской Федерации еще в 2017 году подчеркнул, что «цифровая экономика — это не отдельная отрасль, по сути это уклад

¹ **Андрианова Наталья Геннадьевна**, кандидат юридических наук, старший научный сотрудник сектора административного права и административного процесса Института государства и права Российской академии наук, г. Москва, Российская Федерация.

E-mail: natalia.g.andrianova@gmail.com

жизни, новая основа для развития системы государственного управления, экономики, бизнеса, социальной сферы, всего общества. Формирование цифровой экономики — это вопрос национальной безопасности и независимости России, конкуренции отечественных компаний»².

Как отмечают С.Ю. Кашкин и А.В. Алтухов, «цифровая среда ускоренно расширяется, углубляется и приобретает новые формы и содержание, что требует адекватного нашему цифровому веку гибкого и при этом устойчивого комплексного правового регулирования. В нем должна быть и правовая определенность, стабильность, и способность к быстрому правовому регулированию, реагированию, а также к эффективному контролю в соответствующих сферах в интересах общества. Оно должно быть способным предвидеть будущее и содействовать позитивному развитию общества в цивилизационно прогрессивном направлении, а также предвосхищать и устранять риски и опасности развития современного общества» [1].

В нормативных правовых актах Российской Федерации искусственный интеллект определяется как «комплекс технологических решений, позволяющий имитировать когнитивные функции человека, получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые, как минимум, с результатами интеллектуальной деятельности человека»³. Технологиями искусственного интеллекта признаются технологии, включающие компьютерное зрение, обработку естественного языка, распознавание и синтез речи, интеллектуальную поддержку принятия решений.

Само понятие искусственного интеллекта в научной литературе трактуется по-разному. Искусственный интеллект определяют как:

— «созданный человеком интеллектуальный разум, способный к автономному принятию сложных решений в различных сферах жизнедеятельности общества» [2];

— «свойство искусственных систем, имеющих в своей структуре базу знаний, механизм вывода решений и интеллектуальный интерфейс, способный выполнять творческие функции, традиционно считающиеся прерогативой человека» [3];

— «процесс автоматизированного и функционального решения для сбора данных аналитики, поиск

оптимальных способов обработки больших объемов информационных массивов и обучения» [4].

Как справедливо отмечает А.В. Нерсисянц, «особенность ИИ заключается в том, что он не просто является мощным вспомогательным средством для человеческой деятельности, освобождая ее от рутинных операций, но вторгается в содержание этой деятельности и воздействует на нее» [5]. Главной особенностью искусственного интеллекта является способность самостоятельно «обучаться» на основе поступающих данных и повышать эффективность работы без прямого программирования.

Возможно выделить следующие функции искусственного интеллекта в цифровой экономике:

1) автоматизация и оптимизация цифровых процессов (сокращение издержек и увеличение производительности благодаря автоматизации повторяющихся задач, улучшения эффективности бизнес-процессов);

2) персонализация продуктов и услуг (анализ больших объемов данных об индивидуальных потребностях и запросах для создания персонализированных продуктов и услуг);

3) прогнозирование и оптимизация спроса, анализ товарного рынка, а также потребительского спроса на рынке;

4) улучшение качества принятия решений в различных отраслях (возможность обозначить вероятные риски и выгоды от принимаемого решения, основываясь на статистике и фактах);

5) развитие инноваций, создание новых технологий, которые внедряются в повседневную жизнь [6].

Использование искусственного интеллекта в налоговой сфере связано с рядом преимуществ: повышением собираемости налогов, снижением административных издержек, ускорением обработки данных. Как отмечает М.Н. Кобзарь-Фролова, благодаря использованию цифровых технологий в налоговой сфере повышается качество выявления правонарушений, экономятся материальные, трудовые и иные ресурсы, повышается объем доходов, возвращаемых в доход государства, выявляются ошибки [7]. Вместе с тем внедрение искусственного интеллекта в налоговой сфере порождает и ряд проблем, связанных с защитой информации, обеспечением прозрачности работы систем искусственного интеллекта, сложностями с защитой прав налогоплательщиков.

Основные направления применения искусственного интеллекта в налоговой сфере

Применение технологии искусственного интеллекта позволяет осуществлять цифровую трансформацию деятельности налоговых органов. С помощью цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта возможно автоматически обрабатывать налоговые декларации, сопоставлять информацию из различных баз данных, проверять корректность заполнения информации, выявлять несоответствия

² Путин: формирование цифровой экономики — вопрос национальной безопасности РФ. URL: <https://tass.ru/ekonomika/4389411>

³ Федеральный закон от 24.04.2020 № 123-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального регулирования в целях создания необходимых условий для разработки и внедрения технологий искусственного интеллекта в субъекте Российской Федерации — городе федерального значения Москве и внесении изменений в статьи 6 и 10 Федерального закона «О персональных данных» // Собрание законодательства РФ, 27.04.2020, № 17, ст. 2701; Указ Президента РФ от 10.10.2019 № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» (вместе с «Национальной стратегией развития искусственного интеллекта на период до 2030 года») // Собрание законодательства РФ, 14.10.2019, № 41, ст. 5700.

и несоответствия. Кроме того, с помощью технологии искусственного интеллекта возможно комплексно анализировать информацию о конкретном налогоплательщике, выявлять уровень риска совершения им налоговых правонарушений и более эффективно реализовывать риск-ориентированный подход при осуществлении налогового контроля.

Технология искусственного интеллекта используется также для повышения эффективности электронного взаимодействия с налогоплательщиками. Например, одним из первых реализованных решений в области искусственного интеллекта в деятельности налоговых органов было внедрение в функционал личного кабинета налогоплательщика для физических лиц робота «Таксика». Таксик — это чат-бот, с помощью которого возможно: записаться на прием в налоговый орган; получить ответы на вопросы, входящие в компетенцию налоговых органов (например, о том, как получить ИНН, различные справки и иные документы), в том числе путем предоставления ссылки на информацию на сайте ФНС России; произвести расчет имущественных налогов для физических лиц и страховых взносов. Тем не менее, анализ функционала робота «Таксик» позволяет сделать вывод о том, что с формальной точки зрения он является скорее роботом, что, в свою очередь, основывается на высказанной в литературе позиции об отсутствии необходимости отождествления понятий «роботизированная система (робот)» и «система искусственного интеллекта (искусственный интеллект)» [8]. Принципиальное отличие роботизированных систем, не наделенных искусственным интеллектом, состоит в том, что они не обладают возможностью непосредственным образом воздействовать на предметы материального мира и их действия сами по себе не могут рассматриваться в качестве юридических фактов, влекущих юридические последствия.

Зарубежный опыт применения искусственного интеллекта в налоговой сфере

США. В Соединенных Штатах Америки искусственный интеллект активно используется Службой внутренних доходов США (IRS). Американская модель основана на применении технологии анализа больших данных, машинного обучения и автоматизированного риск-анализа⁴. В настоящее время особое внимание уделяется следующим направлениям.

Улучшение взаимодействия с налогоплательщиками с использованием технологии искусственного интеллекта. IRS созданы чат-боты на основе искусственного интеллекта и виртуальных помощников, которые обеспечивают обработку стандартных запросов налогоплательщиков. Используя обработку естественного языка, они сокращают время ожидания налогоплательщиков и помогают быстро находить ответы на веб-сайте IRS.

Автоматизация процессов с использованием технологии искусственного интеллекта. IRS использует роботизированную автоматизацию процессов и инструменты на основе технологии искусственного интеллекта для оптимизации повторяющихся задач, таких как ввод данных, сортировка документов и обновление информации о налогоплательщиках. Программные «роботы» обрабатывают формы, создают стандартизированные письма, осуществляют классификацию документов, оптическое распознавание символов на основе искусственного интеллекта для отсканированных налоговых форм. Эти системы ускоряют извлечение данных, выявление ошибок и маршрутизацию документов, обеспечивая более быструю обработку информации.

Автоматизированное планирование и сортировка запросов. Системы искусственного интеллекта определяют приоритеты и маршрутизируют входящие запросы, планируют ответы. Это сокращает время ожидания, повышает эффективность реагирования и позволяет сотрудникам налоговых органов сосредоточиться на более сложных вопросах. Персонализированные цифровые инструменты помогают налогоплательщикам в создании онлайн-учетных записей, принятии уведомлений и исправлении распространенных ошибок.

Многоязычные специальные возможности. Инструменты на основе искусственного интеллекта обеспечивают многоязычную поддержку, позволяя более широкому кругу налогоплательщиков взаимодействовать с ресурсами IRS.

Обнаружение и предотвращение мошенничества. Технология искусственного интеллекта анализирует налоговые декларации, банковские операции и другие данные для выявления потенциально мошеннического поведения и несоответствий в отчетности. Модели машинного обучения позволяют быстро обнаруживать высокорисковые транзакции и возвращать денежные средства.

Несмотря на то, что технология искусственного интеллекта позволяет сделать налоговое администрирование более эффективным и справедливым, тем не менее не стоит забывать о таких рисках, как потенциальная неточность их работы и отсутствие прозрачности.

Китай. Китай занимает лидирующие позиции в области цифровизации налогового администрирования, используя технологии больших данных, машинного обучения, искусственного интеллекта.

Китайская модель применения искусственного интеллекта в налоговой сфере представляет особый интерес, поскольку сочетает высокий уровень централизации государственного управления, масштабную цифровую инфраструктуру, тесное взаимодействие с крупными технологическими компаниями. Предпосылками для цифровизации в налоговой сфере стали такие факторы, как: значительный объем налогоплательщиков, необходимость борьбы с уклонением от уплаты налогов, рост электронной коммерции, сложность контроля трансграничных финансовых операций,

⁴ Shaikh S. Balancing Innovation and Oversight: AI in the U.S. Treasury and IRS: A Survey. URL: <https://arxiv.org/pdf/2509.16294>

потребность в повышении прозрачности налогового администрирования.

Технология искусственного интеллекта в Китае главным образом используется для автоматического анализа налоговых рисков. В число анализируемой информации входит финансовая отчетность, особенности поведения налогоплательщиков, структура совершаемых сделок, движение денежных средств, данные счетов-фактур, особенности взаимоотношений и взаимосвязей между организациями. С помощью технологии искусственного интеллекта выявляются фиктивные сделки, схемы уклонения от уплаты налогов, искусственное дробление бизнеса, подозрительные экспортные операции.

Благодаря использованию технологии искусственного интеллекта в налоговой сфере происходит повышение эффективности налогового контроля, снижение уровня мошенничества, упрощается взаимодействие с налогоплательщиками.

Российский опыт применения искусственного интеллекта в налоговой сфере

Имплементация цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта ведет к изменению порядка оказания услуг и к качественному изменению налоговых отношений за счет появления «новых форм и способов взаимодействия», что способствует упорядочиванию общественных отношений, упрощению и ускорению регулятивного воздействия государства.

И. А. Филипова указывает, что один из способов использования искусственного интеллекта в налоговой сфере может быть «обработка налоговых уведомлений, когда сканированная фотография счета превращается в текст, считывается программой с искусственным интеллектом и заносится в базу данных, или прогнозирование остатков по счетам и оборотным ведомостям для точного высчитывания налоговой базы, определения вычетов и внесения корректировок, или рутинная работа по уплате налогов, например налога на прибыль, начиная со сбора информации по ведомостям и заканчивая подачей декларации. Еще один пример — создание чат-ботов, которые, имея доступ к обширной базе данных, будут консультировать по вопросам налогообложения»⁵.

С течением времени все большее развитие получают предварительный и текущий налоговый контроль, позволявшие на ранних стадиях выявлять налоговые правонарушения и пресекать их совершение. В связи с этим на все большее количество налогоплательщиков получает свое распространение налоговый мониторинг и мероприятия предпроверочного анализа. Использование цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта позволяет налоговым

органам анализировать большие объемы данных, сопоставлять информацию о совершаемых налогоплательщиками сделках и об исполнении налоговых обязательств. Современные цифровые технологии с использованием искусственного интеллекта позволяют обрабатывать огромный объем информации в очень короткие сроки, повышают прозрачность и оперативность контроля, позволяют сократить временные и трудовые затраты на проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Использование новых цифровых технологий позволяет своевременно выявлять и пресекать совершение нарушений налогового законодательства, а также более эффективно привлекать налогоплательщиков к ответственности в случаях подтверждения фактов совершения налогового правонарушения. Активно развивается межведомственный информационный обмен, позволяющий эффективно и в короткие сроки передавать необходимую информацию о налогоплательщиках.

В связи с этим использование технологии искусственного интеллекта возможно в процессах прогнозирования налоговых рисков и налоговых поступлений. Кроме того, применение технологии искусственного интеллекта возможно при проведении налогового мониторинга [9]. Цифровые технологии с использованием искусственного интеллекта позволяют в рамках налогового мониторинга охватить весь объем транзакций, совершаемых налогоплательщиками в рамках своей финансово-хозяйственной деятельности, осуществлять их анализ в режиме реального времени, эффективно предотвращать нарушения налогового законодательства.

Процесс цифровизации оказывает положительное влияние на эффективность налогового контроля в целом и создает стимулы у налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства и уплате налогов [10].

При этом в текущих условиях важным аспектом является нормативное закрепление порядка использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта при проведении налогового контроля. Например, предпроверочный анализ, позволяющий установить наличие фактов потенциальных нарушений налогоплательщиками налогового законодательства, не урегулирован Налоговым Кодексом Российской Федерации [11]. В иных федеральных законах также отсутствуют нормы, определяющие понятие «предпроверочный анализ», а также механизм его осуществления. Порядок проведения предпроверочного анализа регламентирован во внутренних документах ФНС России, к которым нет доступа у налогоплательщиков. В связи с этим считаем необходимым в Налоговом Кодексе Российской Федерации закрепить порядок осуществления предпроверочного анализа и порядка использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта в контрольной деятельности налоговых органов. Для эффективного использования искусственного интеллекта в налоговой

⁵ Филипова И.А. Правовое регулирование искусственного интеллекта: учебное пособие. Н. Новгород : Нижегородский университет, 2022. С. 143.

сфере необходимо: обеспечить прозрачность алгоритмов, установить механизмы независимого аудита систем с использованием искусственного интеллекта, гарантировать защиту данных, определить пределы использования технологии искусственного интеллекта в налоговом контроле.

Заключение

Искусственный интеллект становится важным инструментом в налоговой сфере, использование которого позволяет повысить эффективность налогового контроля, снизить уровень налоговых правонарушений и оптимизировать взаимодействие государства с налогоплательщиками. Однако широкое внедрение искусственного интеллекта сопровождается серьезными проблемами. Среди них особое значение имеют защита данных, обеспечение прозрачности алгоритмов, обеспечение защиты прав налогоплательщиков.

Имплементация цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта ведет к изменению порядка оказания услуг и к качественному изменению налоговых отношений за счет появления «новых форм и способов взаимодействия», что способствуют упорядочиванию общественных отношений, упрощению и ускорению регулятивного воздействия государства.

Процесс цифровизации оказывает положительное влияние на эффективность налогового администрирования и налогового контроля, создает стимулы у налогоплательщиков к соблюдению налогового законодательства и уплате налогов.

При этом в текущих условиях важным аспектом является нормативное закрепление порядка использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта при осуществлении налогового администрирования и проведении налогового контроля. Считаем необходимым в Налоговом кодексе Российской Федерации закрепить порядок использования новых цифровых технологий с использованием искусственного интеллекта в налоговом администрировании и в контрольной деятельности налоговых органов. Для эффективного использования искусственного интеллекта в налоговой сфере необходимо: обеспечить прозрачность алгоритмов, установить механизмы независимого аудита систем с использованием искусственного интеллекта, гарантировать защиту данных, определить пределы использования технологии искусственного интеллекта в налоговом контроле.

Разработка комплексного правового регулирования применения искусственного интеллекта в налоговой сфере является одной из ключевых задач современной юридической науки и практики.

Литература

1. Кашкин С.Ю., Алтухов А.В. В поисках концепции правового регулирования искусственного интеллекта: платформенные правовые модели // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 4. С. 26—40.
2. Антонов А.А. Искусственный интеллект: вопросы правосубъектности // Юрист. 2023. № 9. С. 23—28.
3. Ахметьянова З.А., Ахметьянов А.Р. Искусственный интеллект — объект или субъект права? // Юрист. 2024. № 6. С. 24—29.
4. Ищейнов В.Я. Применение искусственного интеллекта в информационной безопасности // Делопроизводство. 2024. № 2. С. 90—93.
5. Нерсисянц А.В. Онтология права и искусственный интеллект: пространство пересечения // Журнал российского права. 2026. № 4. С. 17—30.
6. Тимохин Н.Л. Искусственный интеллект как основа цифровой экономики // Современное право. 2026. № 1. С. 80—84.
7. Кобзарь-Фролова М.Н. Роль и значение информационных технологий в вопросах предупреждения налоговой деликтности // Правовая информатика. 2026. № 1. С. 95—101.
8. Чаннов С.Е. Робот (система искусственного интеллекта) как субъект (квазисубъект) права // Актуальные проблемы российского права. 2022. № 12. С. 94—109.
9. Андрианова Н.Г. Направления совершенствования налогового мониторинга как перспективной формы налогового контроля // Мониторинг правоприменения. 2026. № 1(58). С. 4—9.
10. Андрианова Н.Г., Запольский С.В. О теоретических основах совершенствования налогового контроля // Мониторинг правоприменения. 2025. № 4(57). С. 62—68.
11. Андрианова Н.Г. Предпроверочный анализ деятельности налогоплательщиков: проблемы правового регулирования // Юридические исследования. 2025. № 6. С. 14—26.

APPLICATION OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE IN THE TAX SPHERE: MAIN DIRECTIONS AND CURRENT PROBLEMS

Andrianova N.G.⁶

Keywords: digitalization, digital technologies, tax authorities, artificial intelligence, tax administration, tax control, tax monitoring.

Abstract

Objective: to study the main directions and legal problems arising from the use of artificial intelligence in the tax sphere.

Methods: general scientific methods (dialectical method of scientific cognition, system method, methods of analysis, synthesis, generalization, induction, deduction, observation, explanation, interpretation and classification, description of concepts and terms) and special legal methods (in particular, formal legal) were used.

Result: in the course of the study, it was found that artificial intelligence is becoming an important tool in the tax sphere, the use of which makes it possible to increase the efficiency of tax control, reduce the level of tax offenses and optimize the interaction between the state and taxpayers. The implementation of digital technologies using artificial intelligence leads to a change in the procedure for the provision of services and to a qualitative change in tax relations due to the emergence of "new forms and methods of interaction", which contribute to the streamlining of social relations, simplification and acceleration of the regulatory impact of the state. At the same time, in the current conditions, an important aspect is the regulatory consolidation of the procedure for the use of new digital technologies using artificial intelligence in the implementation of tax administration and tax control. It is proposed to enshrine in the Tax Code of the Russian Federation the procedure for the use of new digital technologies using artificial intelligence in tax administration and in the control activities of tax authorities. For the effective use of artificial intelligence in the tax sphere, it is necessary to ensure the transparency of algorithms, establish mechanisms for independent audit of systems using artificial intelligence, guarantee data protection, and determine the limits of the use of artificial intelligence technology in tax control. The development of comprehensive legal regulation of the use of artificial intelligence in the tax sphere is one of the key tasks of modern legal science and practice.

Practical value: the proposed materials can be useful in the framework of legislative activity, as well as the prevention of tax offenses and crimes.

References

1. Kashkin S.Iu., Altukhov A.V. V poiskakh kontseptsii pravovogo regulirovaniia iskusstvennogo intellekta: platformennye pravovye modeli // Vestnik Universiteta imeni O.E. Kutafina (MGIuA). 2020. No. 4. S. 26—40.
2. Antonov A.A. Iskuststvennyi intellekt: voprosy pravosub'ektnosti // Iurist. 2023. No. 9. S. 23—28.
3. Akhmet'ianova Z.A., Akhmet'ianov A.R. Iskuststvennyi intellekt — ob'ekt ili sub'ekt prava? // Iurist. 2024. No. 6. S. 24—29.
4. Ishcheinov V.Ia. Primenenie iskusstvennogo intellekta v informatsionnoi bezopasnosti // Deloproizvodstvo. 2024. No. 2. S. 90—93.
5. Nersesiants A.V. Ontologiya prava i iskusstvennyi intellekt: prostranstvo peresecheniia // Zhurnal rossiiskogo prava. 2026. No. 4. S. 17—30.
6. Timokhin N.L. Iskuststvennyi intellekt kak osnova tsifrovoi ekonomiki // Sovremennoe pravo. 2026. No. 1. S. 80—84.
7. Kobzar'-Frolova M.N. Rol' i znachenie informatsionnykh tekhnologii v voprosakh preduprezhdeniia nalogovoi delikt-nosti // Pravovaia informatika. 2026. No. 1. S. 95—101.
8. Channov S.E. Robot (sistema iskusstvennogo intellekta) kak sub'ekt (kvazisub'ekt) prava // Aktual'nye problemy rossiiskogo prava. 2022. No. 12. S. 94—109.
9. Andrianova N.G. Napravleniia sovershenstvovaniia nalogovogo monitoringa kak perspektivnoi formy nalogovogo kontroliia // Monitoring pravoprimeneniia. 2026. No. 1(58). S. 4—9.
10. Andrianova N.G., Zapol'skii S.V. O teoreticheskikh osnovakh sovershenstvovaniia nalogovogo kontroliia // Monitoring pravoprimeneniia. 2025. No. 4(57). S. 62—68.
11. Andrianova N.G. Predproverochnyi analiz deiatel'nosti nalogoplatel'shchikov: problemy pravovogo regulirovaniia // Iuridicheskie issledovaniia. 2025. No. 6. S. 14—26.

⁶ **Natalia G. Andrianova**, Ph.D. (Law), Senior Researcher of the Sector of Administrative Law and Administrative Procedure of the Institute of State and Law of the Russian Academy of Sciences, Moscow, Russian Federation.
E-mail: natalia.g.andrianova@gmail.com