



ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

DOI: <https://doi.org/10.15688/lc.jvolsu.2026.1.19>

UDC 336.225.673

LBC 65.261.41-212.1



Submitted: 16.11.2025

Accepted: 27.02.2026

LEGAL INNOVATIONS IN TAX ADMINISTRATION: ADAPTATION MODELS AND THE TRANSFORMATION OF LEGAL REGULATION IN THE DIGITAL AGE

Stanislav D. Kazachenkov

Rostov State University of Economics, Rostov-on-Don, Russian Federation

Introduction: the global digitalization of the economy and public administration presents challenges to the legal system unprecedented in history. Tax administration, being the most technologically advanced segment of public governance, is the first to face the necessity of adapting legal norms to new digital realities. **Purpose:** based on a systematic analysis of Russian and international doctrinal sources, the study aims to identify key models of legal adaptation for tax systems, analyze the specifics of regulating new digital assets, and assess the impact of the transformation of administration on economic security. **Methodology:** the methodological framework for the research comprises the comparative legal method (the analysis of OECD and Russian approaches) and the formal-legal method (the analysis of regulatory acts), as well as the methods of periodization and classification of legal regimes. **Results:** the paper substantiates the identification of three stages in the evolution of legal regulation: from the digitization of reporting to the implementation of the “Tax Administration 3.0” concept. It is proven that the effectiveness of digital control directly correlates with the level of economic security but requires the introduction of new legal guarantees for investors in digital financial assets. The influence of non-financial factors (ESG) on corporate tax behavior in the digital environment is revealed. **Conclusions:** the transition to an “embedded” taxation model requires a fundamental restructuring of legal regulation aimed at minimizing tax risks and creating a transparent environment for the circulation of digital assets.

Key words: tax administration, digital financial assets, Tax Administration 3.0, tax risks, economic security, legal regulation, OECD, digitalization.

Citation. Kazachenkov S.D. Legal Innovations in Tax Administration: Adaptation Models and the Transformation of Legal Regulation in the Digital Age. *Legal Concept = Pravovaya paradigma*, 2026, vol. 25, no. 1, pp. 145-150. (in Russian). DOI: <https://doi.org/10.15688/lc.jvolsu.2026.1.19>

УДК 336.225.673

ББК 65.261.41-212.1

Дата поступления статьи: 16.11.2025

Дата принятия статьи: 27.02.2026

ПРАВОВЫЕ ИННОВАЦИИ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ: МОДЕЛИ АДАПТАЦИИ И ТРАНСФОРМАЦИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В ЦИФРОВУЮ ЭПОХУ

Станислав Дмитриевич Казаченков

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация

Введение: глобальная цифровизация экономики и государственного управления ставит перед правовой системой вызовы, не имеющие аналогов в прошлом. Налоговое администрирование, являясь наиболее технологичным сегментом публичного управления, первым сталкивается с необходимостью адаптации правовых норм к новым цифровым реалиям. **Цель исследования:** на основе системного анализа российских и международных доктринальных источников выявить ключевые модели правовой адаптации налоговых систем, проанализировать специфику регулирования новых цифровых активов и оценить влияние трансформации администрирования на экономическую безопасность. **Методология:** методологическую основу исследования составили сравнительно-правовой метод (анализ подходов ОЭСР и РФ), формально-юридический метод (анализ нормативных актов), а также методы периодизации и классификации правовых режимов. **Результаты:** в работе обосновано выделение трех этапов эволюции правового регулирования: от оцифровки отчетности до внедрения концепции «Налоговое администрирование 3.0». Доказано, что эффективность цифрового контроля напрямую коррелирует с уровнем экономической безопасности, однако требует внедрения новых правовых гарантий для инвесторов в цифровые финансовые активы. Выявлено влияние нефинансовых факторов (ESG) на налоговое поведение корпораций в цифровой среде. **Выводы:** переход к модели «встроенного» налогообложения требует фундаментальной перестройки правового регулирования, направленной на минимизацию налоговых рисков и создание прозрачной среды для оборота цифровых активов.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровые финансовые активы, налоговое администрирование 3.0, налоговые риски, экономическая безопасность, правовое регулирование, ОЭСР, цифровизация.

Цитирование. Казаченков С. Д. Правовые инновации в налоговом администрировании: модели адаптации и трансформация правового регулирования в цифровую эпоху // Legal Concept = Правовая парадигма. – 2026. – Т. 25, № 1. – С. 145–150. – DOI: <https://doi.org/10.15688/lc.jvolsu.2026.1.19>

Введение

Современный этап развития государственности характеризуется переходом от декларативной информатизации к глубокой цифровой трансформации всех публичных институтов. Этот вектор нормативно закреплён в Указе Президента РФ от 7 мая 2024 г. № 309, который определяет цифровую трансформацию государственного управления как одну из национальных целей развития на период до 2030 года. В налоговой сфере данные процессы протекают наиболее интенсивно, опережая развитие других отраслей права.

Однако стремительное внедрение технологий порождает существенный разрыв между техническими возможностями фискальных органов и состоянием нормативно-правовой базы. Возникает феномен «регуляторного отставания», когда новые экономические сущности (цифровые активы, алгоритмическая торговля, экосистемы) уже функционируют, а правовые модели их налогообложения ещё не сформированы.

Актуальность настоящего исследования обусловлена необходимостью теоретического осмысления моделей, с помощью которых правовая система адаптируется к технологическим вызовам. В фокусе внимания находятся не только вопросы процедурного характера (как проводить проверки в цифровую эпо-

ху), но и сущностные проблемы: как регулировать цифровые инвестиции и как обеспечить баланс между фискальной прозрачностью и экономической безопасностью бизнеса.

Эволюция моделей правового регулирования: от отчетности к «встроенному» налогу

Для понимания логики правовых инноваций необходимо обратиться к периодизации процессов цифровизации. О.И. Лютова (2024) предлагает глубокий анализ эволюции налоговых обязанностей, выделяя этапы, на которых менялась сама парадигма взаимодействия государства и плательщика. Если на ранних этапах речь шла лишь об электронном документообороте, то сегодня мы наблюдаем трансформацию сущности налогового обязательства [4, с. 75].

Глобальным ориентиром в этом процессе выступает концепция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), изложенная в докладе «Tax Administration 3.0». Данная модель предполагает переход от ретроспективного контроля (проверка того, что уже случилось) к контролю в режиме реального времени. В модели 3.0 налоговое администрирование встраивается в естественные бизнес-системы налогоплательщиков.

В правовом поле это означает смену регуляторной модели:

1. Модель 1.0 (Оцифровка). Законодательство регулирует форматы электронных документов, но сохраняет традиционные процедуры декларирования.

2. Модель 2.0 (Экосистема данных). Правовое регулирование фокусируется на межведомственном обмене данными и перекрестном контроле (текущий этап для большинства развитых стран, включая РФ).

3. Модель 3.0 (Интеграция). Правовые нормы переносят обязанность по исчислению налога с плательщика на алгоритмы, встроенные в транзакционные системы.

Российская практика движется в сторону третьей модели, что подтверждается внедрением режима автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) и развитием института единого налогового счета.

Новые объекты регулирования: проблема цифровых финансовых активов

Цифровая трансформация не ограничивается изменением процедур контроля; она порождает принципиально новые объекты инвестирования и налогообложения. Д.Е. Матыцин и А.О. Иншакова (2024) в своем исследовании справедливо указывают на сложную природу цифровых финансовых активов (ЦФА) как объекта правового регулирования [5, с. 18].

Использование ЦФА в качестве инвестиций открывает огромные возможности для экономики, однако создает «серые зоны» в налоговом праве. Проблемы правового регулирования здесь лежат в плоскости квалификации дохода и определения момента возникновения налоговой базы. Как отмечают авторы, отсутствие четких правовых дефиниций и механизмов контроля за оборотом ЦФА может сдерживать приток инвестиций. Правовые инновации в этой сфере должны быть направлены на создание прозрачного режима, который, с одной стороны, легализует доходы от «криптоэкономики», а с другой – защитит права инвесторов [5, с. 24].

Трансформация налогового контроля и экономическая безопасность

Внедрение цифровых технологий кардинально меняет методологию налогового контроля, что напрямую влияет на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. Г.М. Касаткина и Е.А. Рябухина (2025) убедительно доказывают, что эффективность налогового администрирования сегодня выступает не просто фискальным инструментом, но фактором укрепления экономической безопасности государства и бизнеса [1, с. 15].

Связка «администрирование – безопасность» работает через категорию налоговых рисков. Г.М. Касаткина (2024) определяет управление налоговыми рисками как важнейший элемент стратегии организации [2, с. 106]. В условиях цифровизации (АСК НДС-2, онлайн-кассы) налоговые органы видят деятельность компании «насквозь». Это снижает возможности для теневой экономики, но повышает требования к качеству внутреннего контроля компаний.

Г.П. Комарова, О.В. Змановская и Г.М. Касаткина (2024) анализируют актуальные вопросы налоговых проверок и констатируют смещение акцента с выездных проверок на предпроверочный анализ [3, с. 1315]. Правовая инновация здесь заключается в том, что государство побуждает налогоплательщика к добровольному уточнению обязательств под угрозой назначения проверки. Такой формат взаимодействия («мягкое право» или nudging) требует специфического нормативного регулирования, чтобы исключить произвол властных субъектов.

Результаты и обсуждение

Проведенное исследование, базирующееся на компаративном анализе теоретических моделей и практических кейсов (включая российский и международный опыт), позволило сформулировать несколько фундаментальных результатов, характеризующих текущий этап трансформации налогового права и администрирования.

1. Институциональная трансформация налогового контроля: от реактивного к проактивному. Ключевым результатом

исследования является фиксация смены парадигмы налогового контроля. Анализ работ Г.П. Комаровой и соавторов (2024) показывает, что традиционная модель «выездной проверки» (post-audit), базирующаяся на ретроспективном анализе документов, де-факто уходит в прошлое [3]. Ей на смену приходит модель **проактивного мониторинга**, основанная на анализе больших данных в режиме реального времени. Результатом этой трансформации стало появление нового правового феномена – «побуждение к добровольному уточнению налоговых обязательств». Это гибридный институт, находящийся на стыке административного принуждения и партнерского диалога. С одной стороны, он снижает конфликтность (как отмечают Г.М. Касаткина и Е.А. Рябухина, это фактор укрепления экономической безопасности [1]), с другой – создает зону правовой неопределенности, где налогоплательщик может быть вынужден согласиться с мнением инспекции под угрозой назначения проверки, даже не имея возможности полноценно оспорить алгоритмические выводы. Обсуждение этого аспекта приводит к выводу о необходимости законодательной регламентации процедур «предпроверочного диалога» для защиты прав налогоплательщиков.

2. ESG-факторы как новый драйвер налогового поведения в цифровой среде. Важнейшим научным результатом является выявление взаимосвязи между нефинансовыми показателями деятельности компаний (ESG) и их налоговой дисциплиной в условиях цифровизации. Анализируя исследование Ma, Yim & Zhang (2025) [7], мы видим, что неопределенность в оценках устойчивости бизнеса (разные ESG-рейтинги) провоцирует корпорации на более агрессивное налоговое планирование. В контексте российской действительности это означает, что цифровизация администрирования не может быть изолирована от общих стандартов корпоративной прозрачности. Налоговые органы, получая доступ к массивам данных, начинают анализировать не только финансовые транзакции, но и нефинансовую отчетность. «Налоговая порядочность» становится частью ESG-профиля компании, влияя на ее инвестиционную привлекательность. Таким образом, налоговое администрирование становится

инструментом, косвенно регулирующим устойчивое развитие экономики.

3. Проблема правовой квалификации цифровых активов. Дискуссионным остается вопрос регулирования цифровых финансовых активов. Как справедливо указывают Д.Е. Матышин и А.О. Иншакова, ЦФА обладают двойственной природой – это и инвестиционный инструмент, и средство платежа, и имущественное право. Текущее налоговое законодательство пытается адаптировать к ним старые нормы (НДС, налог на прибыль), что создает барьеры для развития рынка. Результатом исследования является вывод о неэффективности фрагментарного регулирования. Необходима разработка специального налогового режима для операций с ЦФА, который учитывал бы их технологическую специфику (невозможность отмены транзакции, трансграничность, псевдонимность). Обсуждение показывает, что без создания четких правил (safe harbor) капитал будет уходить в юрисдикции с более понятным регулированием, что противоречит национальным целям развития РФ.

4. Эволюция налоговой обязанности: от действия к алгоритму. Опираясь на периодизацию О.И. Лютовой и концепцию ОЭСР, можно констатировать, что мы находимся в точке бифуркации. Налоговая обязанность трансформируется из активного действия налогоплательщика (заполнить, подать, заплатить) в пассивное согласие с действиями алгоритма (автоматическое удержание налога платформой). Это обсуждение поднимает фундаментальный вопрос о субъектности. Если налог исчисляет алгоритм, кто несет ответственность за ошибку? Текущее правовое регулирование возлагает ответственность на налогоплательщика, однако в модели «Tax Administration 3.0» это становится несправедливым [8]. Результаты исследования указывают на необходимость пересмотра института налоговой ответственности в сторону разделения рисков между налогоплательщиком, оператором цифровой платформы и государством (как разработчиком алгоритмов контроля).

Выводы

Обобщая результаты проведенного исследования, можно сформулировать следующие

шие развернутые выводы и рекомендации, имеющие теоретическое и практическое значение для развития налоговой системы Российской Федерации.

1. Смена правовой модели администрирования. Цифровая трансформация привела к переходу от модели «последующего контроля» к модели «встроенного контроля» (compliance by design). Это требует концептуального обновления Налогового кодекса РФ, в котором должны быть закреплены не только процедуры проверок, но и процедуры автоматизированного мониторинга, а также статус данных, полученных с помощью систем искусственного интеллекта. Законодательство должно четко определять, в каких случаях выводы алгоритма являются основанием для доначисления налога, а в каких – лишь поводом для проведения углубленного анализа человеком.

2. Экономическая безопасность как критерий эффективности. Подтверждена гипотеза о том, что качество налогового администрирования является критическим фактором экономической безопасности. Эффективная цифровая система снижает «серую зону» экономики, выравнивает конкурентные условия и делает налоговые риски предсказуемыми. Для укрепления безопасности необходимо дальнейшее развитие сервисной составляющей ФНС, направленной на предупреждение ошибок налогоплательщиков (система предиктивной аналитики в личных кабинетах), что позволит снизить конфликтный потенциал в налоговых правоотношениях.

3. Императив адаптивности регулирования ЦФА. Правовое регулирование цифровых финансовых активов не должно быть зап-

ретительным. Для реализации инвестиционного потенциала ЦФА необходимо создание «регуляторных песочниц», где будут тестироваться налоговые режимы для токенизированных активов. Это позволит выработать оптимальные ставки и порядок администрирования, не подавляя инновационную активность бизнеса.

4. Гармонизация с нефинансовой отчетностью. В условиях глобальной прозрачности налоговая стратегия компаний становится частью их ESG-профиля. Российскому регулятору следует учитывать этот тренд, стимулируя компании к раскрытию информации о налоговых платежах (Tax Transparency) как элементу социальной ответственности. Это повысит доверие общества к налоговой системе и улучшит инвестиционный климат.

5. Баланс интересов в цифровую эпоху. Главным вызовом остается сохранение баланса между фискальной эффективностью цифрового Левиафана и правами частных лиц. Технологическая возможность тотального контроля должна быть уравновешена правовыми гарантиями защиты данных и процедурной справедливостью. Будущее налогового права – не в ужесточении санкций, а в создании такой цифровой среды, где уплата налога является наиболее простым и безопасным экономическим поведением.

Таким образом, реализация национальных целей развития до 2030 г. в части цифровой трансформации требует синхронизации технологических инноваций с глубокой модернизацией правовых институтов, ставящей во главу угла экономическую безопасность и правовую определенность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Касаткина, Г. М. Эффективность налогового администрирования как фактор снижения налоговых рисков и укрепления экономической безопасности / Г. М. Касаткина, Е. А. Рябухина // *Global & Regional Research*. – 2025. – Т. 7, № 2. – С. 13–22.
2. Касаткина, Г. М. Налоговые риски в экономической безопасности организации / Г. М. Касаткина // *Экономическая безопасность: финансовые, правовые и IT-аспекты : материалы V Всерос. науч.-практ. конф., Иркутск – Томск, 23 ноября 2023 года.* – Иркутск : Байкал. гос. ун-т, 2024. – С. 104–109.
3. Комарова, Г. П. Актуальные вопросы налоговых проверок / Г. П. Комарова, О. В. Змановская, Г. М. Касаткина // *Baikal Research Journal*. – 2024. – Т. 15, № 3. – С. 1313–1326. – DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1313-1326
4. Лютова, О. И. Налоговые обязанности в цифровую эпоху: периодизация правового регулирования / О. И. Лютова // *Антиномии*. – 2024. – Т. 24, вып. 1. – С. 73–88. – DOI: 10.17506/26867206_2024_24_1_73

5. Матыцин, Д. Е. Использование цифровых финансовых активов в качестве инвестиций: проблемы правового регулирования / Д. Е. Матыцин, А. О. Иншакова // *Legal Concept = Правовая парадигма*. – 2024. – Т. 23, № 1. – С. 16–26. – DOI: 10.15688/lc.jvolsu.2024.1.2
6. Указ Президента РФ от 7 мая 2024 г. № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года» // *Собрание законодательства РФ*. – 2024. – № 20. – Ст. 2584.
7. Ma, Y. The Cost of ESG Rating Disagreement: Increased Corporate Tax Avoidance in China / Y. Ma, S. Yim, L. Zhang // *International Tax and Public Finance*. – 2025. – DOI: 10.1007/s10797-025-09927-3
8. OECD. *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*. – Paris : OECD Publishing, 2020. – URL: https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration_ca274cc5-en.html

REFERENCES

1. Kasatkina G.M., Ryabukhina E.A. Effektivnost nalogovogo administrirovaniya kak faktor snizheniya nalogovykh riskov i ukrepleniya ekonomicheskoy bezopasnosti [Efficiency of Tax Administration as a Factor in Reducing Tax Risks and Strengthening Economic Security]. *Global & Regional Research*, 2025, vol. 7, no. 2, pp. 13–22.
2. Kasatkina G.M. Nalogovye riski v ekonomicheskoy bezopasnosti organizatsii [Tax Risks in the Economic Security of an Organization]. *Ekonomicheskaya bezopasnost: finansovyye, pravovyye i IT-aspekty: materialy V Vseros. nauch.-prakt. konf., Irkutsk – Tomsk, 23 noyabrya 2023 goda* [Economic Security: Financial, Legal, and IT Aspects: Proceedings of the 5th All-Russian Scientific and Practical Conference, Irkutsk – Tomsk, November 23, 2023]. Irkutsk, Baykal. gos. un-t, 2024, pp. 104–109.
3. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. Aktualnye voprosy nalogovykh proverok [Actual Issues of Tax Audits]. *Baikal Research Journal*, 2024, vol. 15, no. 3, pp. 1313–1326. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1313-1326
4. Lyutova O.I. Nalogovye obyazannosti v cifrovuyu epokhu: periodizatsiya pravovogo regulirovaniya [Tax Obligations in the Digital Age: Periodization of Legal Regulation]. *Antinomii* [Antinomies], 2024, vol. 24, iss. 1, pp. 73–88. DOI: 10.17506/26867206_2024_24_1_73
5. Matytsin D.E., Inshakova A.O. Ispolzovaniye cifrovyykh finansovykh aktivov v kachestve investitsiy: problemy pravovogo regulirovaniya [Using Digital Financial Assets as Investments: Problems of the Legal Regulation]. *Legal Concept = Pravovaya paradigma*, 2024, vol. 23, no. 1, pp. 16–26. DOI: <https://doi.org/10.15688/lc.jvolsu.2024.1.2>
6. Ukaz Prezidenta RF ot 7 maya 2024 g. № 309 «O natsionalnykh tselyakh razvitiya Rossiyskoy Federatsii na period do 2030 goda i na perspektivu do 2036 goda» [Decree of the President of the Russian Federation of May 7, 2024 No. 309 “On the National Development Goals of the Russian Federation for the Period up to 2030 and for the Future up to 2036”]. *Sobraniye zakonodatelstva RF* [Collection of Legislation of the Russian Federation], 2024, no. 20, art. 2584.
7. Ma Y., Yim S., Zhang L. The Cost of ESG Rating Disagreement: Increased Corporate Tax Avoidance in China. *International Tax and Public Finance*, 2025. DOI: 10.1007/s10797-025-09927-3
8. OECD. *Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration*. Paris, OECD Publishing, 2020. URL: https://www.oecd.org/en/publications/tax-administration-3-0-the-digital-transformation-of-tax-administration_ca274cc5-en.html

Information About the Author

Stanislav D. Kazachenkov, Senior Lecturer, Department of Financial and Administrative Law, Rostov State University of Economics, Bolshaya Sadovaya St, 69, 344002 Rostov-on-Don, Russian Federation, kazachenkov94@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-8090-6800>

Информация об авторе

Станислав Дмитриевич Казаченков, старший преподаватель кафедры финансового и административного права, Ростовский государственный экономический университет (РИНХ), ул. Большая Садовая, 69, 344002 г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация, kazachenkov94@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0002-8090-6800>