

Оригинальная статья/Original article

УДК 336.225

<https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.5-6.218-230>**Цифровая трансформация налогового администрирования в отдельных странах БРИКС: сравнительный анализ национальных моделей****С.В. Бухмин[✉], Л.М. Файзрахманова***Казанский (Приволжский) федеральный университет, г. Казань, Россия*[✉]*sbukhmin@yandex.ru***Аннотация**

В настоящей статье рассмотрена трансформация налогового администрирования в отдельных странах БРИКС в условиях цифровизации и международного сотрудничества в налоговой области. Исследование фокусируется на внедрении современных цифровых технологий, таких как «большие данные», искусственный интеллект и электронные платформы. На примере Федеративной Республики Бразилии, Южно-Африканской Республики, Федеративной Демократической Республики Эфиопии и Арабской Республики Египет показано, как цифровые сервисы оптимизируют транзакционные издержки экономических субъектов и значительно повышают эффективность налогового администрирования. Особое внимание уделено анализу методологических подходов и практических решений, применяемых в этих странах для интеграции цифровых технологий в фискальные процессы. Исследование подчеркивает важность создания интегрированных информационных систем, обеспечивающих обмен данными между налоговыми органами, коммерческими организациями, физическими лицами и государственными учреждениями, что способствует формированию единой информационной среды, повышающей оперативность и эффективность налогового контроля. Сделаны выводы о перспективах дальнейшего развития цифровых технологий в налоговом администрировании и их влиянии на экономическое развитие государств-участников БРИКС.

Ключевые слова: БРИКС, налоговое администрирование, налоговая система, налоговый контроль, цифровизация, цифровые технологии

Для цитирования: Бухмин С.В., Файзрахманова Л.М. Цифровая трансформация налогового администрирования в отдельных странах БРИКС: сравнительный анализ национальных моделей // Учен. зап. Казан. ун-та. Сер. Гуманит. науки. 2025. Т. 167, кн. 5-6. С. 218–230. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.5-6.218-230>.

Digital transformation of tax administration in selected BRICS countries: A comparative analysis of national models

S.V. Bukhmin✉, L.M. Fayzrakhmanova

Kazan Federal University, Kazan, Russia

✉sbukhmin@yandex.ru

Abstract

This article examines the transformation of tax administration in certain BRICS countries, such as the Federative Republic of Brazil, the Republic of South Africa, the Federal Democratic Republic of Ethiopia, and the Arab Republic of Egypt, amid the ongoing digitalization and expanding international tax cooperation. The research centers around the practical application of modern digital technology, including big data, artificial intelligence, and electronic platforms, in tax management. The findings show a variety of digital services launched in the selected BRICS countries, which are perceived as economic actors, in order to reduce their transaction costs and improve the efficiency of their tax administration. Special attention is given to the analysis of the specific methodological approaches and practical solutions these countries employ to effectively integrate digital technology into their fiscal processes. The need for creating integrated information systems facilitating data exchange among tax authorities, commercial organizations, individuals, and government agencies is emphasized. The implementation of such systems will contribute to the development of a unified information environment, resulting in more effective tax control. In the conclusion, some prospects for further development of the interplay between digital technology and tax administration are outlined, and its impact on the economic evolution of BRICS countries is discussed.

Keywords: BRICS, tax administration, tax system, tax control, digitalization, digital technology

For citation: Bukhmin S.V., Fayzrakhmanova L.M. Digital transformation of tax administration in selected BRICS countries: A comparative analysis of national models. *Kazan Journal of Historical, Linguistic, and Legal Research*, 2025, vol. 167, nos. 5-6, pp. 218–230. <https://doi.org/10.26907/2541-7738.2025.5-6.218-230>. (In Russian)

Введение

В современном научном дискурсе вопросы трансформации налогового администрирования в государствах БРИКС рассматриваются в контексте процессов цифровизации, правовой гармонизации и институционализации международного сотрудничества [1–3]. За последние десятилетия наблюдается формирование новой парадигмы налогового регулирования, где ключевое значение приобретает внедрение технологий больших данных, искусственного интеллекта и электронных платформ, обеспечивающих прозрачность и предсказуемость фискальных процедур.

Правовое закрепление обозначенных процессов получило развитие в рамках международно-правовых соглашений, заключаемых странами БРИКС. Ключевым актом в рассматриваемой области выступает подписанный в 2017 г. Меморандум о взаимодействии между налоговыми органами стран БРИКС (МСНА 2017), который закрепил обязательства сторон по созданию и функционированию механизма укрепления налогового потенциала (Capacity Building Mechanism). Указанный документ носит характер международного соглашения рамочного типа и формирует основу для унификации правоприменительной практики и сближения национальных правовых порядков в области налогового администрирования.

Предпосылки к такому шагу были сформированы еще в 2013 г. в Нью-Дели, где государства-участники достигли консенсуса относительно необходимости углубления институционального сотрудничества в налоговой сфере. В дальнейшем взаимодействие приобрело устойчивую форму ежегодных встреч руководителей и экспертов налоговых администраций на территории страны-председателя БРИКС, а также получило развитие в рамках экспертных площадок Организации экономического сотрудничества и развития.

По итогам встречи руководителей налоговых органов и экспертов стран БРИКС, прошедшей в сентябре 2024 г. в Москве и Санкт-Петербурге, было подписано Рамочное соглашение о деятельности Форума глав налоговых органов стран БРИКС (РДУФ 2024). В ходе заседаний экспертных рабочих групп, на которых обсуждались приоритетные направления налогового администрирования, были подчеркнуты важность гармонизации налоговых подходов для решения глобальных проблем в области цифровизации, а также необходимость укрепления партнерских отношений для поддержки устойчивого экономического роста и развития.

Таким образом, правовое регулирование налогового администрирования в рамках БРИКС сегодня представляет собой процесс, ориентированный на укрепление налогового суверенитета государств, противодействие трансграничным схемам уклонения от уплаты налогов и адаптацию национальных правовых порядков к вызовам цифровой экономики.

1. Федеративная Республика Бразилия

Экономика Федеративной Республики Бразилии (далее – Бразилии), рассматриваемая через призму уровня развития и ключевых макроэкономических индикаторов, обнаруживает значительное сходство с экономической системой Российской Федерации. Это обстоятельство обуславливает повышенный интерес к проведению детального сравнительного анализа налоговых систем обеих стран. Особую актуальность приобретает изучение бразильского опыта цифровизации налогового администрирования, который демонстрирует системный подход к модернизации фискальных институтов [4, р. 2–4].

Первоначально цифровые технологии в Бразилии активно начали применяться в сфере учета налогоплательщиков. В 1965 г. было инициировано создание Реестра физических лиц, который находится в ведении Федерального налогового управления Бразилии (Receita Federal do Brasil, RFB). Каждому бразильцу и иностранному резиденту, включенному в этот реестр, присваивается уникальный идентификационный номер CPF (Cadastro de Pessoas Físicas), аналогичный российскому ИНН. В мае 2020 г. произошло внедрение электронной формы ведения реестра, что можно рассматривать как один из первых случаев широкомасштабного использования цифровых технологий в системе государственного администрирования Бразилии.

Пандемия COVID-19 значительно ускорила процессы цифровизации административных процедур: с 2020 г. все запросы на присвоение номера CPF от иностранных резидентов обрабатываются дистанционно через многоязычную онлайн-платформу. Это стало важным шагом в направлении улучшения государственного управления и оптимизации взаимодействия налоговых органов с иностранными резидентами в условиях глобальных вызовов, связанных с пандемией.

Следует подчеркнуть, что номер CPF является обязательным не только для целей налогообложения, но и для осуществления операций с недвижимым имуществом, открытия банковских и инвестиционных счетов, ведения деятельности на финансовом рынке, управления

активами, подлежащими государственной регистрации, а также для получения социальных пособий через Национальный институт социального обеспечения (INSS). Таким образом, идентификационный номер CPF выступает универсальным инструментом взаимодействия физических лиц с государственными и финансовыми учреждениями.

Другим примером применения цифровых технологий в Бразилии является создание в 1998 г. Национального реестра юридических лиц (Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas, CNPJ) на основании Нормативной инструкции SRF № 27 от 5 марта 1998 г. (IN-27/1998), который заменил прежнюю систему «Общий реестр налогоплательщиков» (Cadastro Geral de Contribuintes, CGC). CNPJ представляет собой общенациональный реестр корпораций, фондов, партнерств и других юридических лиц, который имеет общие черты с российским аналогом – Единым государственным реестром юридических лиц (ЕГРЮЛ). Включение юридического лица в реестр происходит автоматически в момент его регистрации.

Филиалы иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории Бразилии, также обязаны пройти процедуру регистрации в CNPJ. Номер, присваиваемый юридическому лицу и регистрируемый в Национальном реестре юридических лиц, может быть проверен через общедоступный веб-сайт Федерального налогового управления Бразилии. Продукция, производимая компаниями на территории Бразилии, также должна быть обязательно маркирована номером CNPJ, который может быть верифицирован посредством сети Интернет с использованием официальной базы данных налоговой службы.

В 2007 г. в Бразилии были предприняты важные меры по упрощению процедур регистрации юридических лиц. В соответствии с Законом № 11.598 от 3 декабря 2007 г. (Lei 11.598/2007) федеральное правительство учредило Национальную систему по упрощению регистрации и легализации компаний и предприятий – REDESIM, которая представляет собой интегрированную межведомственную цифровую инфраструктуру, ориентированную на стандартизацию регламентов и сокращение сроков открытия компаний. Система объединяет участников регистрационно-лицензионного контура: регистрационные органы (советы по торговле, органы записи актов гражданского состояния), налоговые администрации, а также лицензирующие инстанции – в частности, департаменты пожарной охраны, здравоохранения и охраны окружающей среды. Благодаря межсистемной интеграции все этапы государственной регистрации и последующего лицензирования предприятий могут осуществляться в единой цифровой среде, что обеспечивает непрерывность процессов и снижает административную нагрузку как на бизнес, так и на уполномоченные органы [5, p. 65–69].

В марте 2024 г. Федеральное налоговое управление Бразилии представило инновационный портал цифровых услуг, который объединяет различные сервисы в унифицированном интерфейсе¹. Платформа предоставляет возможности для получения номера CPF, подачи налоговых деклараций, получения справок о налоговой задолженности и доступа к персонализированным налоговым сервисам. Данная платформа поэтапно заменит действующий Виртуальный центр обслуживания (e-CAC Portal), обеспечивая технологический переход к более совершенной архитектуре цифровых услуг.

Несмотря на значительный прогресс в цифровизации, налоговая система Бразилии сталкивается с рядом структурных проблем. Экспертные оценки указывают на сохраняющиеся высокие транзакционные издержки, обусловленные избыточным объемом налоговой

¹ URL: <https://servicos.receitafederal.gov.br/>, свободный.

отчетности, сложностью налогового законодательства и значительными расходами на услуги налоговых консультантов. Вместе с тем активное внедрение технологий автоматизации сбора и обработки данных, а также алгоритмов расчета налоговых обязательств создает предпосылки для существенного снижения административной нагрузки на налоговые органы и налогоплательщиков [6].

2. Южно-Африканская Республика

В 1997 г. в Южно-Африканской Республике (далее – ЮАР) в соответствии с Законом № 34 от 1997 г. (Act 34/1997) была учреждена Налоговая служба ЮАР, в сферу полномочий которой входит не только администрирование налоговой системы, но и контроль за деятельностью таможенной службы [7, р. 11–14].

Первоначально в 2000 г. была запущена онлайн-платформа по налогообложению, изначально известная как TAXBREAK. Она представляла собой инновационную бизнес-модель на платной основе, что существенно ограничивало ее использование налогоплательщиками. Поэтому в сентябре 2003 г. электронный сервис был преобразован в бесплатную онлайн-платформу, получившую новое название – SARS eFiling².

На текущем этапе SARS eFiling представляет собой безопасную онлайн-платформу, которая позволяет налогоплательщикам, трейдерам, предприятиям и специалистам в области налогообложения регистрироваться и подавать налоговые декларации и другие сопутствующие документы. Налогоплательщики, зарегистрированные в системе для подачи электронных деклараций, могут использовать сервис SARS eFiling для осуществления платежей, связанных с налогами, сборами и штрафами. Кроме того, есть возможность сделать запрос через онлайн-сервис о задолженности по налогам и сборам, о порядке и сроках внесения обязательных платежей; запросить выписку по счету; зарегистрироваться для уплаты подоходного налога и др. Цифровая платформа предоставляет налогоплательщикам удобный и безопасный способ взаимодействия с налоговыми органами в целях обеспечения соблюдения налогового законодательства. В частности, существует возможность подать жалобу на действия должностных лиц налоговых органов и предоставить подтверждающие документы по делу о проведении проверки [8, р. 121].

Онлайн-платформа SARS eFiling получила свое развитие в создании мобильной версии SARS MobiApp, предназначенной для устройств на базе Apple iOS и Android. С ее помощью можно зарегистрироваться, заполнить и подать декларацию о подоходном налоге. Приложение предлагает и ряд дополнительных функций, к примеру, можно воспользоваться налоговым калькулятором, связаться с контакт-центром Налоговой службы ЮАР, предоставить удаленный доступ для специалистов по налогам для заполнения налоговых деклараций.

Цифровая платформа SARS eFiling соответствует международным стандартам и сопоставима с онлайн-сервисами подачи налоговых деклараций, существующими в США, Австралии, Сингапуре, Ирландии, Чили и Франции. В настоящее время она востребована абсолютным большинством налогоплательщиков в ЮАР. В годовом отчете Налоговой службы ЮАР за 2020–2021 гг. отмечается, что 86,31 % налогоплательщиков и трейдеров использовали цифровую платформу. При этом в документе указывается на необходимость в дальнейшем совершенствовании технологии SARS, расширенном ее использовании, а также более тесной интеграции с другими ключевыми финансовыми учреждениями, такими как Юж-

² URL: <https://www.sars.gov.za>, свободный.

ноафриканский резервный банк (SARB), Центр финансовой разведки (FIC) и Комиссия по компаниям и интеллектуальной собственности (CIPC) (Report 2020/21).

С августа 2023 г. на платформе SARS eFiling для налогоплательщиков предусмотрена возможность подачи заявления о добровольном раскрытии информации за невыполнение налоговых обязательств в соответствии с Руководством по программе добровольного раскрытия информации (VDP). Данное руководство содержит общие рекомендации по раскрытию налоговой информации в соответствии с главой 16 Закона о налоговом администрировании № 28 от 2011 г. (TA Act 28/2011).

Программа VDP распространяется на все налоги, администрируемые Налоговой службой ЮАР, за исключением пошлин и сборов, взимаемых в соответствии с Законом о таможенных и акцизах № 91 от 1964 г. (CE Act 91/1964). Налогоплательщики, участвующие в программе, могут воспользоваться «льготными штрафами» и освобождением от уголовной ответственности за добровольное раскрытие налоговой информации. Необходимо также отметить, что программа VDP была введена лишь в качестве временной меры с целью поощрения добровольного исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств и соблюдения налогового законодательства ЮАР.

3. Федеративная Демократическая Республика Эфиопия

Процесс цифровизации налоговой системы Федеративной Демократической Республики Эфиопии (далее – Эфиопии) начался в 2004 г. с внедрения интегрированной информационной системы SIGTAS (Standard Integrated Government Tax Administration System) с целью автоматизации процессов налогового администрирования. Ключевым этапом стало создание централизованной цифровой платформы ETAX (Ethiopia Tax Administration System) при поддержке международных партнеров (Всемирный банк, UNCTAD) и китайских технологических компаний (Huawei, ZTE) и переход на эту платформу в 2014–2015 гг., что было обусловлено необходимостью преодоления структурных проблем в налоговом администрировании, характерных для развивающихся стран: низкого уровня собираемости налогов, высоких административных издержек, коррупции и значительного неформального сектора экономики [9, p. 60–62].

Цифровая платформа ETAX ориентирована на автоматизацию процессов налогового администрирования, упрощение налоговых процедур и снижение уровня коррупции. К основным функциональным компонентам ETAX можно отнести электронную регистрацию налогоплательщиков (e-Registration), которая обеспечивает автоматизированный процесс постановки на налоговый учет с присвоением уникальных идентификационных номеров и создание единой базы данных налогоплательщиков; электронную подачу налоговых деклараций (e-Filing), позволяющую налогоплательщикам подавать декларации в режиме онлайн, что существенно сокращает временные и финансовые издержки на взаимодействие с налоговыми органами; и электронную систему проведения платежей (e-Payment), интегрированную с банковской системой страны и обеспечивающую безналичную уплату налогов с автоматическим зачислением средств на счета казначейства [10, p. 11–24].

Отличительной особенностью ETAX стала международная коллаборация при разработке и внедрении цифровой платформы. Так, в частности, на базе интегрированных в сервис технологических решений, представленных китайской корпорацией Huawei, организовано взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков (подача онлайн-обращений или жалоб, получение информационной и технической поддержки и др.).

ETAХ, несомненно, представляет собой важный шаг на пути повышения эффективности взаимодействия между государством и налогоплательщиками. В 2021 г. появились свидетельства того, что технологические инновации в налоговой сфере в Эфиопии привели к увеличению собираемости налогов – не менее чем на 12 % по налогу на прибыль и на 48 % по НДС, к уменьшению количества случаев уклонения от уплаты налогов и сокращению среднего времени взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами [11, р. 172]. Дальнейшее развитие цифровой платформы заключается в использовании технологий искусственного интеллекта для анализа налоговых рисков, глубокой интеграции ETAХ с другими государственными электронными системами (например, с таможней).

В сентябре 2020 г. Федеральная налоговая администрация Эфиопии внедрила услугу «Единое Электронное Окно» (Electronic Single Window, ESW), чтобы исключить необходимость физического присутствия налогоплательщика при подаче таможенной декларации, обеспечив возможность представления всех необходимых документов в электронном виде и прохождения процедур таможенного оформления в дистанционном режиме. Применение ESW привело к значительному сокращению временных и материальных издержек участников внешнеэкономической деятельности, способствовало повышению уровня прозрачности административных процедур и укреплению принципа правовой определенности в сфере налогового и таможенного администрирования.

Опыт Эфиопии в области цифровизации налоговой системы через платформу ETAХ представляет собой важный пример успешной трансформации налогового администрирования в условиях развивающейся экономики. Дальнейшее развитие платформы ETAХ предполагает внедрение технологий искусственного интеллекта для анализа налоговых рисков и прогнозирования поведения участников налоговых правоотношений. Интеграция с технологиями больших данных (Big Data) и машинного обучения позволит создать предиктивные модели для выявления потенциальных случаев уклонения от уплаты налогов и оптимизации налогового контроля. Это особенно важно в контексте растущей цифровой экономики, где традиционные методы налогового администрирования становятся менее эффективными [12, р. 53–55].

Несмотря на достигнутые результаты, включая существенное увеличение налоговых поступлений и повышение уровня соблюдения налогового законодательства, остаются значительные проблемы, требующие системного подхода к их решению. Ключевыми факторами успеха дальнейшей цифровой трансформации являются развитие цифровой инфраструктуры, повышение уровня цифровой грамотности населения, совершенствование нормативно-правовой базы и обеспечение эффективного межведомственного взаимодействия. Эфиопский опыт демонстрирует, что цифровизация налоговой системы является не просто технологическим проектом, но и комплексной институциональной трансформацией, требующей последовательной реализации. При правильном подходе цифровые технологии могут стать мощным инструментом повышения эффективности функционирования налоговой системы и обеспечения устойчивого экономического развития страны.

4. Арабская Республика Египет

Арабская Республика Египет (далее – Египет) демонстрирует комплексный подход к цифровой трансформации налоговой системы, реализуемый в рамках национальной стратегии развития “Egypt Vision 2030” (EV 2030) и программы построения цифровой экономики “Digital Egypt”. Египетская налоговая администрация (Egyptian Tax Authority, ETA)

осуществляет масштабную программу технологической модернизации, направленную на повышение эффективности налогового администрирования, рост налоговой базы и интеграцию теневого сектора в легальную экономику.

По состоянию на 2022 г. египетская экономика характеризуется значительным неформальным сектором, составляющим около 40 % ВВП, и относительно низким уровнем налоговых поступлений – 14.2 % ВВП (RS 2024). Цифровая трансформация налогового администрирования рассматривается правительством Египта как ключевой элемент структурных реформ, направленных на достижение устойчивого экономического роста и социальной справедливости в соответствии с целями устойчивого развития ООН.

Национальная стратегия “Egypt Vision 2030”, утвержденная в феврале 2016 г., определяет цифровую трансформацию как один из ключевых приоритетов экономического развития, предусматривая создание конкурентоспособной, сбалансированной и диверсифицированной экономики, основанной на инновациях. В рамках данной стратегии Министерство финансов Египта совместно с ЕТА разработало комплексную программу модернизации налогового администрирования, центральным элементом которой стало внедрение системы выставления электронных счетов (e-invoicing) и электронных чеков (e-receipt). Инфраструктура цифровой платформы обеспечивает мгновенный обмен данными между налогоплательщиками и налоговым органом в режиме реального времени через защищенные API-интерфейсы. Система предусматривает обязательное использование налогоплательщиками электронной подписи, а также присвоение уникального идентификатора каждому документу [13, p. 2–5].

Нормативно-правовая база цифровой трансформации налоговой системы включает ряд ключевых актов. Среди них можно выделить Декрет Министра финансов № 188/2020 от 26 марта 2020 г. (Decree 188/2020), который установил обязательное использование системы электронного выставления счетов для налогоплательщиков, зарегистрированных в качестве плательщиков НДС. Декрет № 386/2020 от 28 июля 2020 г. (Decree 386/2020) определил первую группу из 134 крупных компаний, обязанных перейти на электронное выставление счетов с 15 ноября 2020 г. Последующие нормативные акты расширили сферу применения системы электронного выставления счетов на средние и малые предприятия. При этом с января 2025 г. началось внедрение системы электронных чеков, охватывающей розничную торговлю и сферу услуг.

Система налоговой идентификации представляет собой фундаментальный компонент цифровой инфраструктуры Египта. Внедрение уникального налогового идентификационного номера (Tax Identification Number, TIN) для юридических и физических лиц обеспечивает централизованное управление налоговыми реестрами и способствует минимизации ошибок в налоговом администрировании. Интеграция системы TIN с государственной системой управления фискальной информацией (Government Fiscal Management Information System, GFMS) позволяет автоматизировать обработку всех платежей, направляемых в государственные органы через банковскую систему [14, p. 1674–1675].

Экономические последствия цифровой трансформации налогового администрирования в Египте проявляются в различных аспектах. Для бизнеса это выражается в снижении административных издержек благодаря автоматизации процессов подготовки и подачи налоговой отчетности, сокращению времени проведения налоговых проверок, а также устранению необходимости в архивировании документов на бумажном носителе. Для государства преимущества включают повышение прозрачности экономических транзакций, улуч-

шение качества налогового планирования на основе актуальных данных и снижение рисков, связанных с коррупцией.

Перспективы развития цифровой налоговой системы Египта связаны с расширением применения технологий искусственного интеллекта и машинного обучения в рассматриваемой сфере. Планируется внедрение систем раннего выявления налоговых правонарушений на основе анализа больших данных, автоматизированного мониторинга налоговых рисков и прогнозирования поведения налогоплательщиков. Интеграция с другими государственными цифровыми платформами, включая систему цифровой идентификации, позволит создать единую экосистему государственных услуг.

Опыт Египта в области цифровой трансформации налоговой системы демонстрирует возможность успешной реализации масштабных технологических проектов в условиях развивающейся экономики с значительным неформальным сектором. Успешная реализация таких инициатив обусловлена рядом ключевых факторов, среди которых важное место занимает интеграция налоговой реформы в общенациональную стратегию цифровой трансформации и международное сотрудничество с государствами-членами БРИКС с целью внедрения передовых практик в области налогового администрирования.

5. Перспективные направления развития международного сотрудничества

По результатам совместного заседания руководителей фискальных органов стран БРИКС (г. Москва, сентябрь 2024 г.) была одобрена инициатива создания постоянно действующего секретариата налоговых администраций БРИКС. Данное решение закреплено в Казанской декларации XVI Саммита БРИКС от 23 октября 2024 г. (п. 102), где подчеркивается необходимость институционализации сотрудничества в налоговой сфере (Декларация). Приведенный факт свидетельствует о переходе к концепции формирования устойчивой институциональной структуры для налогового взаимодействия в рамках БРИКС.

Важным представляется согласование странами БРИКС в контексте развития цифровой экономики базовых принципов и стандартов налогообложения. Этот процесс представляет собой комплексную задачу, требующую глубокого анализа существующих международных и внутригосударственных нормативно-правовых актов, а также международного опыта в области налогового администрирования с целью выявления наиболее эффективных подходов к гармонизации налоговых систем. Ключевым фактором выступает обеспечение прозрачности и предсказуемости налоговых режимов в государствах-участниках БРИКС, что способствует созданию благоприятного инвестиционного климата и стимулирует экономическое развитие.

Перспективным направлением сотрудничества налоговых администраций стран БРИКС является обмен практическим опытом по внедрению и использованию передовых цифровых технологий в системе налогового администрирования. Проведенный выше анализ позволяет констатировать, что одним из ключевых направлений межгосударственного сотрудничества является постепенное внедрение технологий искусственного интеллекта в налоговые системы, которые применяются для анализа налоговой информации, проведения налогового мониторинга и прогнозирования собираемости налогов с помощью цифровых моделей.

Создание единой цифровой экосистемы на унифицированной платформе в рамках БРИКС позволит не только консолидировать данные о налогоплательщиках и обеспечить автоматизированную обработку информации, но и повысить эффективность обмена налоговой информацией между странами, усилить налоговый контроль за деятельностью транснациональных корпораций и ex ante выявлять схемы уклонения от уплаты налогов.

Заключение

Государства, присоединившиеся к БРИКС в 2024 г. (с 1 января 2024 г. в состав БРИКС вошли новые члены: Египет, Исламская Республика Иран, Объединенные Арабские Эмираты и Эфиопия), несомненно, обогатят опыт использования цифровых технологий в области налогового администрирования и будут способствовать дальнейшей гармонизации налоговых систем, а возможно, и унификации отдельных налоговых институтов.

Цифровизация взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками предполагает создание интегрированных информационных платформ и электронных сервисов, обеспечивающих автоматизацию и оптимизацию процедур налогового контроля и налоговой отчетности. В ближайшей перспективе ожидается внедрение передовых технологий искусственного интеллекта, квантовых вычислительных систем для обработки и анализа больших объемов налоговых данных и проведения автоматизированного налогового мониторинга, что позволит, на наш взгляд, значительно повысить эффективность налогового администрирования в государствах-участниках БРИКС.

Опыт стран БРИКС подтверждает, что внедрение цифровых инноваций в налоговую систему требует не только технологических решений и инвестиций, но и институциональных реформ в налоговой сфере, дальнейшего совершенствования нормативно-правовой базы и формирования новой «цифровой культуры» взаимодействия между государством и налогоплательщиками.

Конфликт интересов. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest. The authors declare no conflicts of interest.

Источники

- МСНА 2017 – Меморандум о сотрудничестве между налоговыми администрациями стран БРИКС от 27 июля 2017 г. URL: <https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/international/brics/MoC%20signed.pdf>, свободный.
- РДУФ 2024 – Рамочный документ управления Форумом руководителей налоговых органов БРИКС от 26 сентября 2024 г. / BRICS Heads of Tax Authorities Forum. URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/about_fts/inttax/cooperation/Final_GF_pdf.pdf, свободный.
- IN 27/1998 – Instrução Normativa SRF nº 27, de 05 de março de 1998: dispõe sobre o Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica – CNPJ / Ministério da Fazenda, Secretaria da Receita Federal. URL: <http://sijut2.receita.fazenda.gov.br/sijut2consulta/link.action?visao=original&idAto=13430>, свободный.
- Lei 11.598/2007 – Lei nº 11.598, de 3 de dezembro de 2007: estabelece diretrizes e procedimentos para a simplificação e integração do processo de registro e legalização de empresários e de pessoas jurídicas, cria a Rede Nacional para a Simplificação do Registro e da Legalização de Empresas e Negócios – REDESIM. URL: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2007/lei/11598.htm, свободный.
- Act 34/1997 – South African Revenue Service Act, 1997 (Act No. 34 of 1997). URL: https://www.gov.za/sites/default/files/gcis_document/201409/a34-97.pdf, свободный.
- Report 2020/21 – South African Revenue Service. Annual Report 2020/21. URL: <https://www.sars.gov.za/wp-content/uploads/enterprise/annualreports/sars-annual-report-2020-2021.pdf>, свободный.
- TA Act 28/2011 – Tax Administration Act, 2011 (Act No. 28 of 2011). URL: https://www.gov.za/sites/default/files/gcis_document/201409/a282011.pdf, свободный.
- CE Act 91/1964 – Customs and Excise Act, 1964 (Act No. 91 of 1964). URL: <https://www.gov.za/documents/customs-and-excise-act-31-jul-1964-0000>, свободный.

- EV 2030 – Egypt Vision 2030 / Ministry of Planning and Economic Development, 2023. URL: https://mped.gov.eg/Files/Egypt_Vision_2030_EnglishDigitalUse.pdf, свободный.
- RS 2024 – Revenue Statistics in Africa 2024: Facilitation and Trust as Drivers of Voluntary Tax Compliance in Selected African Tax Administrations. Paris: OECD Publishing, 2024. 281 p. <https://doi.org/10.1787/78e9af3a-en>.
- Decree 188/2020 – Ministerial Decree No. 188/2020 on Mandatory E-invoicing Implementation, 26 March 2020 / Ministry of Finance. 26 March 2020 // Official Gazette. 2020. No 12. (In Arabic).
- Decree 386/2020 – Decree No. 386 of 2020 on Mandatory E-Invoicing for 134 Large Taxpayers / Egyptian Tax Authority (ETA), 2020. URL: <https://www.eta.gov.eg/en/node/103>, свободный.
- Декларация – Казанская декларация XVI Саммита БРИКС. Казань от 23 октября 2024 г. // Официальные сетевые ресурсы Президента России. URL: static.kremlin.ru/media/events/files/ru/MUCfWDg0QRs3xfMUiCamF3LEh02OL3Hk.pdf, свободный

Литература

1. Файзрахманова Л.М., Бухмин С.В. Совершенствование института налогового администрирования на основе цифровых технологий: опыт стран БРИКС // Финансовое право. 2025. № 7. С. 11–14. <https://doi.org/10.18572/1813-1220-2025-7-11-14>.
2. Li J., Wang X., Wu Y. Can government improve tax compliance by adopting advanced information technology? Evidence from the Golden Tax Project III in China // Econ. Modell. 2020. V. 93. P. 384–397. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.08.009>.
3. Ponomareva K. Digital Transformation Challenges to the Tax Security of the State in Russia and Other BRICS Countries // BRICS Law J. 2023. V. 10, No 4. P. 142–161. <https://doi.org/10.21684/2412-2343-2023-10-4-142-161>.
4. de Azevedo R.R., Lino A.F., Carrara L.G.C., de Aquino A.C.B., Cardoso R.L. Interoperability of financial management systems in local governments and opportunities for digital transformation // Rev. Adm. Pública. 2025. V. 59, No 2. Art. e2024-0249. <https://doi.org/10.1590/0034-761220240249x>.
5. Godri J.P.A., Ribeiro M.C.P. Business registration, the National Network for Simplifying Registration and Legalization of Companies and Businesses (REDESIM) and economic efficiency: A look through Douglass North's thought // Econ. Anal. Law Rev. 2023. V. 14, No 1. P. 65–78. <https://doi.org/10.31501/ealr.v14i1.13238>.
6. Interian R., Carpanese I., Mello B., Ribeiro C.C. Red flag algorithms for Brazilian electronic invoices: Outlier detection and price risk classification // Int. Trans. Oper. Res. 2024. V. 31, No 3. P. 1533–1553. <https://doi.org/10.1111/itor.13323>.
7. Fjeldstad O.-H., Moore M. Revenue authorities and public authority in sub-Saharan Africa // J. Mod. Afr. Stud. 2009. V. 47, No 1. P. 1–18. <https://doi.org/10.1017/S0022278X08003637>.
8. Jankeeparsad R.W., Jankeeparsad T.R., Nienaber G. Acceptance of the electronic method of filing tax returns by South African taxpayers: An exploratory study // J. Econ. Financ. Sci. 2016. V. 9, No 1. P. 120–136. <https://doi.org/10.4102/jef.v9i1.33>.
9. Okunogbe O., Santoro F. Increasing tax collection in African countries: The role of information technology // J. Afr. Econ. 2023. V. 32, Suppl. 1. P. 57–87. <https://doi.org/10.1093/jae/ejac036>.
10. Yimam S., Lidetu K., Belete T. E-tax System Adoption and Tax Compliance in Ethiopia: Large and Medium Taxpayers' Experience. ICTD Working Paper 180. Brighton: Inst. Dev. Stud., 2024. 35 p. <https://doi.org/10.19088/ICTD.2024.003>.
11. Mascagni G., Mengistu A.T., Woldeyes F.B. Can ICTs increase tax compliance? Evidence on taxpayer responses to technological innovation in Ethiopia // J. Econ. Behav. Organ. 2021. V. 189. P. 172–193. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2021.06.007>.
12. Banga K., Beyleveld A., Munu M.L. Trading away tax sovereignty? How trade rules shape taxation of the digital economy in Africa // J. Int. Econ. Law. 2025. V. 28, No 1. P. 43–62. <https://doi.org/10.1093/jiel/jgaf004>.

13. Hamdy A., Diab A., Eissa A.M. Digital transformation and the quality of accounting information systems in the public sector: Evidence from developing countries // *Int. J. Financ. Stud.* 2025. V. 13, No 1. Art. 30. <https://doi.org/10.3390/ijfs13010030>.
14. Tawakol F. Financial technology in Egypt between opportunities and challenges // *Russ. Law J.* 2023. V. 11, No 3. P. 1664–1692. <https://doi.org/10.52783/rlj.v11i3.1823>.

References

1. Faizrakhmanova L.M., Bukhmin S.V. Improving the institution of tax administration using digital technologies: The experience of BRICS countries. *Financial Law*, 2025, no. 7, pp. 11–14. <https://doi.org/10.18572/1813-1220-2025-7-11-14>. (In Russian)
2. Li J., Wang X., Wu Y. Can government improve tax compliance by adopting advanced information technology? Evidence from the Golden Tax Project III in China. *Economic Modelling*, 2020, vol. 93, pp. 384–397. <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2020.08.009>.
3. Ponomareva K. Digital transformation challenges to the tax security of the state in Russia and other BRICS countries. *BRICS Law Journal*, 2023, vol. 10, no. 4, pp. 142–161. <https://doi.org/10.21684/2412-2343-2023-10-4-142-161>.
4. de Azevedo R.R., Lino A.F., Carrara L.G.C., de Aquino A.C.B., Cardoso R.L. Interoperability of financial management systems in local governments and opportunities for digital transformation. *Revista de Administração Pública*, 2025, vol. 59, no. 2, art. e2024-0249. <https://doi.org/10.1590/0034-761220240249x>.
5. Godri J.P.A., Ribeiro M.C.P. Business registration, the National Network for Simplifying Registration and Legalization of Companies and Businesses (REDESIM) and economic efficiency: A look through Douglass North's thought. *Economic Analysis of Law Review*, 2023, vol. 14, no. 1, pp. 65–78. <https://doi.org/10.31501/ealr.v14i1.13238>.
6. Interian R., Carpanese I., Mello B., Ribeiro C.C. Red flag algorithms for Brazilian electronic invoices: Outlier detection and price risk classification. *International Transactions in Operational Research*, 2024, vol. 31, no. 3, pp. 1533–1553. <https://doi.org/10.1111/itor.13323>.
7. Fjeldstad, O.-H. Moore M. Revenue authorities and public authority in sub-Saharan Africa. *Journal of Modern African Studies*, 2009, vol. 47, no. 1, pp. 1–18. <https://doi.org/10.1017/S0022278X08003637>.
8. Jankeeparsad R.W., Jankeeparsad T.R., Nienaber G. Acceptance of the electronic method of filing tax returns by South African taxpayers: An exploratory study. *Journal of Economic and Financial Sciences*, 2016, vol. 9, no. 1, pp. 120–136. <https://doi.org/10.4102/jef.v9i1.33>.
9. Okunogbe O., Santoro F. Increasing tax collection in African countries: The role of information technology. *Journal of African Economies*, 2023, vol. 32, suppl. 1, pp. i57–i87. <https://doi.org/10.1093/jae/ejac036>.
10. Yimam S., Lidetu K., Belete T. E-tax system adoption and tax compliance in Ethiopia: Large and medium taxpayers' experience. ICTD Working Paper 180. Brighton, Inst. Dev. Stud., 2024. 35 p. <https://doi.org/10.19088/ICTD.2024.003>.
11. Mascagni G., Mengistu A.T., Woldeyes F.B. Can ICTs increase tax compliance? Evidence on taxpayer responses to technological innovation in Ethiopia. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 2021, vol. 189, pp. 172–193. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2021.06.007>.
12. Banga K., Beyleveld A., Munu M.L. Trading away tax sovereignty? How trade rules shape taxation of the digital economy in Africa. *Journal of International Economic Law*, 2025, vol. 28, no. 1, pp. 43–62. <https://doi.org/10.1093/jiel/jgaf004>.
13. Hamdy A., Diab A., Eissa A.M. Digital transformation and the quality of accounting information systems in the public sector: Evidence from developing countries. *International Journal of Financial Studies*, 2025, vol. 13, no. 1, art. 30. <https://doi.org/10.3390/ijfs13010030>.
14. Tawakol F. Financial technology in Egypt between opportunities and challenges. *Russian Law Journal*, 2023, vol. 11, no. 3, pp. 1664–1692. <https://doi.org/10.52783/rlj.v11i3.1823>.

Информация об авторах

Сергей Владимирович Бухмин, кандидат юридических наук, старший преподаватель кафедры конституционного и административного права, Казанский (Приволжский) федеральный университет

E-mail: sbukhmin@yandex.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8522-0285>

Лейсан Миннуровна Файзрахманова, кандидат юридических наук, доцент кафедры конституционного и административного права, Казанский (Приволжский) федеральный университет

E-mail: lmf_leisan@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9571-8944>

Author Information

Sergei V. Bukhmin, Cand. Sci. (Law), Senior Lecturer, Department of Constitutional and Administrative Law, Kazan Federal University

E-mail: sbukhmin@yandex.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8522-0285>

Leysan M. Fayzrakhmanova, Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Department of Constitutional and Administrative Law, Kazan Federal University

E-mail: lmf_leisan@mail.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9571-8944>

Поступила в редакцию 15.10.2025

Принята после рецензирования 28.10.2025

Принята к публикации 1.12.2025

Received October 15, 2025

Revised October 28, 2025

Accepted December 1, 2025