



УДК 4414

Расширение полномочий ФНС России в сфере налогового контроля в 2026 году

Карабулатова Дина Димовна

студентка 4 курса

научный руководитель: **Рахматуллина Оксана Владимировна**

к.ю.н., доцент кафедры публично-правовых наук

Оренбургский институт (филиал) Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА), г. Оренбург

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые изменения налогового законодательства, вступившие в силу в 2026 году и существенно расширяющие полномочия Федеральной налоговой службы в сфере налогового контроля. На основе анализа Федеральных законов от 23.07.2025 № 254-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ, а также ведомственных нормативных актов ФНС России исследуются три основных направления реформы: введение института официальной оценки финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков («рейтинга благонадежности»), расширение процессуальных прав налоговых органов при проведении проверок, а также цифровизация взаимодействия с налогоплательщиками через портал «Госуслуги». Особое внимание уделяется практическим последствиям нововведений для бизнеса, включая риски и возможности использования новых инструментов налогового контроля.

Ключевые слова: налоговый контроль, ФНС России, налогообложение, камеральная проверка, выездная проверка, рейтинг благонадежности, налоговая реформа.

**EXPANSION OF THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA'S POWERS IN THE AREA
OF TAX CONTROL IN 2026**

Karabulatova Dina D.

4th-year student of the Orenburg Institute (branch)

of the O.E. Kutafin University (MSLA)

Scientific supervisor – Kuzmina Maria V.

Cand. of Legal Sci., Associate Professor of the Department of Entrepreneurial and Labor Law

of the Orenburg Institute (branch) of the O.E. Kutafin University (MSLA)

Abstract. The article examines the key changes in tax legislation that came into force in 2026 and significantly expand the powers of the Federal Tax Service in the field of tax control. Based on the analysis of Federal Laws No. 254-FZ dated 07/23/2025, No. 425-FZ dated 11/28/2025, as well as departmental regulations of the Federal Tax Service of Russia, three main areas of reform are being

investigated: the introduction of the institute for official assessment of financial and economic activities of taxpayers («trustworthiness rating»), the expansion of the procedural rights of tax authorities during inspections, as well as digitalization interaction with taxpayers through the Gosuslugi portal. Special attention is paid to the practical implications of innovations for business, including the risks and opportunities of using new tax control tools.

Keywords: tax control, Federal Tax Service of Russia, powers of tax authorities, desk check, field check, reliability rating, tax reform 2026.

Наступивший 2026 год ознаменовался вступлением в силу масштабных поправок в законодательство о налогах и сборах, которые существенно трансформируют систему налогового контроля в Российской Федерации. Принятые изменения наделяют Федеральную налоговую службу новыми полномочиями и выводят взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками на новый уровень.

С 1 января 2026 года вступил в силу Федеральный закон от 23.07.2025 № 254-ФЗ «О внесении изменения в Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» [1]. В соответствии с указанным законом налоговые органы получили право проводить анализ (оценку) финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей с последующим предоставлением результатов такого анализа заинтересованным лицам [2].

Реализация указанных полномочий осуществляется через «Сервис оценки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», доступный на официальном сайте ФНС России. Данный сервис, функционировавший в пилотном режиме с марта 2023 года, к моменту принятия закона уже был востребован бизнес-сообществом [2].

Проект приказа ФНС России «Об утверждении методики проведения анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя)» предусматривает двухэтапную процедуру оценки налогоплательщиков.

Первый этап представляет собой проверку по «критериям отсеечения». Для организаций установлено 14 показателей, среди которых:

наличие существенных расхождений по налогу на добавленную стоимость;

факт привлечения к административной ответственности за незаконное вознаграждение (ст. 19.28 КоАП РФ);

наличие сведений об организации в реестре недобросовестных поставщиков;

наличие недоимки, превышающей одновременно 1 процент величины активов и 3 000 рублей;

факт ликвидации или наличие решения о предстоящем исключении из ЕГРЮЛ;



возбуждение процедуры банкротства;
причастность к экстремистской деятельности или терроризму.

Для индивидуальных предпринимателей на первом этапе применяется 10 аналогичных показателей, включая проверку на наличие в реестре дисквалифицированных лиц, статус иностранного агента и др.

Второй этап предполагает более глубокую балльную оценку налогоплательщика. Для организаций установлено 39 критериев, для ИП - 19. К числу наиболее значимых показателей относятся:

соотношение среднемесячной заработной платы со среднеотраслевым уровнем в регионе;
налоговая нагрузка с финансового результата;
коэффициент текущей ликвидности;
рентабельность активов;
доля налоговых вычетов по НДС;
отсутствие задолженности по обязательным платежам;
факты привлечения к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

По каждому критерию налогоплательщику присваивается 1 балл при соответствии показателю и 0 баллов при несоответствии, после чего формируется итоговая сумма баллов.

Результаты анализа предоставляются в виде выписки, формируемой в течение одного рабочего дня в личном кабинете налогоплательщика. Выписка содержит в себе:

наименование и ИНН проверяемого лица;
дату формирования;
результаты первого этапа оценки (с указанием критериев, которым лицо не соответствует);
результаты второго этапа (количество баллов по каждому критерию и общую сумму баллов);
справочную информацию (при наличии соответствующего запроса).

Ключевая особенность нового порядка заключается в том, что запросить выписку может не только сам налогоплательщик, но и иное заинтересованное лицо — банк, потенциальный заказчик, инвестор или партнер [2]. При этом налогоплательщик уведомляется о таком запросе, а срок предоставления выписки третьему лицу составляет до 10 дней [1].

Важным элементом нового механизма является право налогоплательщика на корректировку результатов оценки. В случае несогласия с выводами налогового органа заинтересованное лицо вправе в течение пяти рабочих дней направить заявление о проведении корректировки с приложением подтверждающих документов. Налоговый орган обязан рассмотреть такое заявление и принять решение в течение пяти рабочих дней [1].



Для проверки подлинности выписки на сайте ФНС России функционирует специальный сервис «Проверка достоверности выписки из сервиса оценки юридических лиц», позволяющий верифицировать документ по QR-коду или реквизитам [6].

Так же расширение процессуальных полномочий при проведении налоговых проверок Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ внес существенные изменения в часть первую Налогового кодекса РФ [3]. С 1 января 2026 года в абзац 2 пункта 4 статьи 89 НК РФ включено дополнение, согласно которому выездная налоговая проверка может охватывать не только три календарных года, предшествующих году вынесения решения о проведении проверки, но и налоговые периоды текущего года, завершившиеся до момента принятия такого решения [4].

Практическое значение данного изменения показывает следующий пример: если решение о проведении выездной проверки вынесено в октябре 2026 года, проверка может охватывать деятельность налогоплательщика с 1 января 2023 года по сентябрь 2026 года включительно.

Новые возможности для осмотра и выемки документов. Принципиальное расширение полномочий налоговых органов связано с изменением статьи 92 Налогового кодекса РФ. В соответствии с новой редакцией, вступившей в силу с 1 января 2026 года, должностные лица налоговых органов получили право производить осмотр территорий, помещений, документов и предметов при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в рамках рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки [4].

Ранее такие процессуальные действия допускались исключительно в рамках выездных налоговых проверок. Как указано в Федеральном законе № 425-ФЗ, соответствующие изменения внесены в подпункт 4 пункта 1 статьи 92 НК РФ, что позволяет налоговым органам проводить осмотр и выемку на этапе дополнительных мероприятий независимо от вида проводимой проверки [3].

Экстерриториальность камеральных проверок. С 2026 года введено понятие «уполномоченный налоговый орган» для проведения камеральных налоговых проверок. Согласно новой редакции пункта 1 статьи 88 НК РФ, камеральная проверка может проводиться не только налоговым органом по месту учета налогоплательщика, но и иным территориальным органом ФНС России, уполномоченным центральным аппаратом службы [4].

В случае назначения проверки уполномоченным органом налогоплательщик уведомляется об этом в течение пяти дней с момента принятия соответствующего решения. Уведомление направляется заказным письмом по почте либо в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика или по телекоммуникационным каналам связи. При этом налогоплательщику предоставляется право выбора: представлять документы либо в «родную» инспекцию по месту учета, либо непосредственно в уполномоченный налоговый орган, проводящий проверку.



Как отмечается в комментариях, данное нововведение направлено на централизацию контрольной деятельности и повышение качества проверок за счет создания специализированных инспекций, а также на борьбу со сложными схемами ухода от налогообложения.

Цифровизация взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ предусматривает расширение способов электронного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. С 1 сентября 2026 года вступают в силу положения, позволяющие использовать единый портал государственных и муниципальных услуг для направления процессуальных документов [4].

В частности, уведомление о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в налоговый орган может направляться через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России либо через федеральную государственную информационную систему "Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)".

Видеоконференц-связь при рассмотрении материалов проверок. С 1 сентября 2026 года налогоплательщики получают право участвовать в рассмотрении материалов налоговых проверок удаленно, с использованием систем видео-конференц-связи [4]. Ожидается, что идентификация участников будет осуществляться через единую систему идентификации и аутентификации (ЕСИА), интегрированную с порталом «Госуслуги».

Данное нововведение существенно упрощает участие налогоплательщиков в процедурах рассмотрения возражений на акты налоговых проверок, особенно в случаях, когда налоговый орган территориально удален от места нахождения налогоплательщика.

Изменение порядка направления обращений. С 15 декабря 2025 года изменился порядок электронного взаимодействия между ФНС России и налогоплательщиками, использующими услуги операторов электронного документооборота. Введен запрет на прикрепление приложений к обращениям налогоплательщиков в неформализованном виде. Через операторов ЭДО по телекоммуникационным каналам связи можно направлять в налоговые органы ответы и документы по требованию исключительно в формализованном виде [7].

Для направления письменных обращений, рассматриваемых в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», рекомендуется использовать личные кабинеты налогоплательщика на сайте ФНС России, сервис «Обратиться в ФНС России» либо федеральную информационную систему «Платформа обратной связи» на портале Госуслуг.

Пределы снижения налоговых санкций. Еще одним важным изменением, вступающим в силу с 1 сентября 2026 года, является установление верхнего предела для снижения штрафа при

наличии смягчающих обстоятельств. Согласно новым правилам, налоговая санкция может быть уменьшена не более чем в 10 раз. При этом минимальное уменьшение в 2 раза, предусмотренное пунктом 3 статьи 114 Налогового кодекса РФ, сохраняется [4].

Так же стоит отметить практические последствия и правовые риски для бизнеса.

Введение официальной оценки финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков создает принципиально новый инструмент для проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов. Полученная от ФНС России выписка может использоваться как для подтверждения собственной надежности перед заказчиками и партнерами, так и для проверки сведений о потенциальных поставщиках (подрядчиках) [2].

Как отмечается в разъяснениях ФНС, новый сервис позволяет минимизировать риски организации при заключении договоров, поскольку официальное заключение налогового органа имеет более высокую доказательственную силу по сравнению с данными коммерческих сервисов проверки контрагентов.

Вместе с тем, стоит обратить внимание на потенциальные риски, связанные с введением официального рейтинга налогоплательщиков. Низкая оценка, полученная по результатам анализа ФНС, может стать основанием для отказа в кредитовании, заключении крупных контрактов или участия в тендерах. Как справедливо отмечают исследователи, либерализация контрольно-надзорной деятельности ориентирована на применение риск-ориентированного подхода, что позволяет включить налогоплательщиков в определенные группы риска, однако абстрактный и субъективный характер таких критериев является основанием для возникновения споров в налоговой сфере [9, с. 14].

При этом механизм оспаривания результатов оценки в судебном порядке законодательно четко не определен. Хотя налогоплательщик имеет право на административную корректировку результатов путем подачи заявления в налоговый орган, возможность обжалования самой методики оценки или ее применения к конкретному налогоплательщику остается предметом для дальнейшего правового регулирования и судебного толкования.

Соотношение с существующими критериями риска. Важно отметить, что новый механизм оценки не отменяет действующую Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденную приказом ФНС России [5]. По-прежнему актуальными остаются 12 общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, включая показатели налоговой нагрузки, убыточности, доли вычетов по НДС и уровня заработной платы.

Как показывает статистика ФНС, результативность выездных проверок сохраняется на высоком уровне, что свидетельствует о сохранении высокой интенсивности налогового контроля и необходимости для бизнеса внимательно отслеживать соответствие своей деятельности установленным критериям.

В заключение отметим, что реформа налогового контроля 2026 года знаменует качественно новый этап в развитии налоговых правоотношений в Российской Федерации. ФНС России получает не только дополнительные процессуальные инструменты для проведения проверочных мероприятий, но и становится своеобразным «арбитром деловой репутации», наделенным полномочиями официально оценивать благонадежность хозяйствующих субъектов.

Основные направления расширения полномочий — введение института официальной оценки налогоплательщиков, углубление выездных проверок, расширение возможностей осмотра и выемки документов на этапе камерального контроля, а также цифровизация взаимодействия с налогоплательщиками через портал «Госуслуги» — в совокупности формируют новую архитектуру налогового контроля, ориентированную на максимальную прозрачность деятельности хозяйствующих субъектов.

Для бизнеса эти изменения несут как новые возможности (упрощение процедур проверки контрагентов, получение официального подтверждения собственной надежности), так и дополнительные риски (возможность получения статуса неблагонадежного налогоплательщика с вытекающими негативными последствиями). В этих условиях особое значение приобретает проактивная позиция налогоплательщиков по мониторингу собственных финансово-хозяйственных показателей и их соответствия критериям, установленным ФНС России.

Таким образом, оптимизация системы налогового контроля в Российской Федерации идет полным ходом и этого требуют потребности настоящего времени. И оно «продолжит совершенствоваться на фоне ускоряющегося технологического прогресса» [8]. Дальнейшее развитие законодательства в этой сфере, вероятно, будет связано с совершенствованием методик оценки, уточнением процедур оспаривания результатов анализа и более четким определением правовых последствий присвоения налогоплательщикам тех или иных рейтинговых категорий.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 23.07.2025 № 254-ФЗ "О внесении изменения в Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. - URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/52222> (дата обращения: 01.03.2026). [1]
2. Информация ФНС России «О сервисе оценки юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 23.07.2025 // СПС "ГАРАНТ". - URL: <https://www.garant.ru/news/1836273/> (дата обращения: 01.03.2026).
3. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты



Российской Федерации»// Официальный интернет-портал правовой информации. (Дата опубликования: 28.11.2025).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025, с изм. от 11.02.2026) // СПС «КонсультантПлюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 01.03.2026).
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2025) // СПС «КонсультантПлюс».
6. ФНС России. Сервис 2Проверка достоверности выписки из сервиса оценки юридических лиц». - URL: <https://service.nalog.ru/scoring/> (дата обращения: 01.03.2026).
7. Пепеляев Групп. Обзор изменений в НК РФ, ноябрь 2025: [аналитический обзор]. – М.: Пепеляев Групп, 2025. – 15 с.
8. Колодина М.В., Рахматуллина О.В. Совершенствование методов финансового контроля в Российской Федерации с внедрением финансовых технологий// Право и государство: теория и практика. - № 7(199). – 2021. - С. 103-106.
9. Маслов К.В. Теоретические и практические аспекты управления налоговыми рисками при осуществлении налогового контроля // Финансовое право. – 2025. – № 8. – С. 13–16.