

УДК 330.332 DOI: 10.14451/1.256.566

Трансформация налогового консультирования в условиях цифровизации налогового контроля в Российской Федерации

© 2026 **Тускаева Мадина Руслановна**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры Налоги. Бухгалтерский учет. Владикавказский филиал Финансового университета при Правительстве РФ.

E-mail: madina.tuskaewa@yandex.ru

© 2026 **Плиева Эвелина Георгиевна**

Студент. Владикавказский филиал Финансового университета при Правительстве РФ.

E-mail: madina.tuskaewa@yandex.ru

Ключевые слова: налоговое консультирование, налоговый контроль, цифровизация, ФНС России, налоговый мониторинг, налоговые риски, искусственный интеллект.

Статья посвящена исследованию изменений в институте налогового консультирования под влиянием внедрения высокотехнологичных систем налогового контроля. Автор анализирует переход от реактивной модели консультирования к проактивной (превентивной) и обосновывает необходимость внедрения TaxTech-решений в практику консультанта.

На сегодняшний день Федеральная налоговая служба (ФНС) России по праву считается не просто государственным ведомством, а одной из самых мощных ИТ-платформ в мире. Мы стали свидетелями того, как налоговое администрирование в нашей стране совершило качественный рывок: от бумажных отчетов и долгих выездных проверок к цифровой среде, где почти всё происходит автоматически. Россия сегодня задает международные тренды в этой области, внедряя технологии, которые делают работу бизнеса максимально «прозрачной» для государства.

Главными инструментами этой «цифровой революции» стали уникальные системы контроля.

Например, аналитический комплекс АСК НДС-2 позволяет налоговой службе видеть всю цепочку движения товаров и денег по всей стране. Если где-то возникает «разрыв» в уплате налога, система видит это практически мгновенно. С 2023 года заработал Единый налоговый счет (ЕНС), который, с одной стороны, объединил все платежи, а с другой – дал государству возможность еще четче контролировать состояние расчетов каждого предпринимателя.

Для крупнейших компаний активно развивается налоговый мониторинг – режим, при котором инспекторы получают прямой онлайн-доступ к бухгалтерии предприятия. Всё это создает

реальность, в которой бизнес-процессы видны государству «как на ладони» в режиме реального времени.

Такая тотальная прозрачность ставит под вопрос само существование классического налогового консультирования в том виде, к которому мы привыкли. Раньше работа консультанта часто сводилась к тому, чтобы найти ошибки в уже сданных отчетах или помочь клиенту подготовиться к проверке, которая будет когда-то в будущем. Сегодня такой подход «постфактум» (когда мы исправляем то, что уже случилось) теряет смысл. Если налоговый инспектор видит ошибку в системе быстрее, чем бухгалтер или внешний консультант успевают открыть отчетность, то советы по «исправлению прошлого» становятся бесполезными.

В новой цифровой реальности консультант должен превратиться из «пожарного», который тушит уже начавшийся конфликт с налоговой, в «архитектора безопасности». Теперь важно не исправлять ошибки, а не допускать их появления в цифровых системах ФНС. Нам необходимо найти новые способы взаимодействия между всеми участниками процесса: государством, бизнесом и специалистами-консультантами. Исследование того, как именно должна измениться эта работа под давлением новых технологий, является важной задачей для развития современной экономики и защиты законных интересов налогоплательщиков.

Беспрецедентная цифровизация налогового администрирования в Российской Федерации, инициированная Федеральной налоговой службой (ФНС России), выступает ключевым катализатором структурных изменений на рынке налогового консалтинга.

Переход налогового контроля от традиционных дискретных проверок к непрерывному автоматизированному мониторингу в режиме реального времени радикально меняет запрос бизнеса к консультанту и содержание самого консалтингового продукта. Данное влияние проявляется по нескольким ключевым направлениям.

Внедрение высокотехнологичных систем ФНС России привело к фундаментальному сдвигу в парадигме налогового консультирования:

АСК НДС-2 и АСК КНД-1151085 (налоговый разрыв по НДС). Автоматизированная система контроля НДС-2, а позднее и более широкий комплекс автоматизированных систем, способных выявлять налоговые «разрывы» и несоответствия в цепочках контрагентов в режиме реального времени, практически нивелировали эффективность агрессивных схем налоговой оптимизации, основанных на сомнительных сделках. Консультанты теперь вынуждены не устранять последствия уже совершенных нарушений, а заниматься превентивным налоговым комплаенсом.

Это включает глубокий Due Diligence (комплексная проверка финансового, юридического и операционного состояния компании) контрагентов, анализ рисков сделок до их заключения, а также построение внутренних моделей, имитирующих логику проверок ФНС, с целью выявления потенциальных «разрывов» до подачи деклараций.

Введение ЕНС с 2023 года хоть и направлено на упрощение для налогоплательщиков, но значительно усложнило процесс сверки расчетов с бюджетом и понимание причин возникновения задолженностей или переплат. Это создало огромный спрос на консультирование по вопросам:

- методологии формирования сальдо ЕНС;
- правильности распределения платежей налоговыми органами;
- механизмов погашения задолженностей и получения переплат в условиях новой системы.

Консультанты должны не только понимать новое законодательство, но и помогать клиентам настраивать внутренние учетные системы для корректного взаимодействия с ЕНС.

- Онлайн-кассы и маркировка товаров характеризуются передачей фискальных данных с онлайн-касс в ФНС в режиме реального времени, а также системой прослеживаемости и маркировки товаров (например, ЕГАИС,

«Честный ЗНАК»). Они обеспечили тотальный контроль за выручкой и оборотом товарных запасов. Это сократило возможности для занижения налогооблагаемой базы по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ. Роль консультанта сместилась в сторону помощи в интеграции данных учетных систем клиента с государственными информационными системами.

- Внедрение высокотехнологичного кассового оборудования (ККТ) и запуск масштабных систем маркировки товаров стали важнейшими вехами в создании «прозрачного» экономического контура в России. Сегодня онлайн-кассы – это не просто устройства для печати чеков, а полноценные узлы передачи данных, которые через операторов фискальных данных (ОФД) транслируют информацию о каждой продаже в базу ФНС практически в момент совершения покупки. Это позволило государству сформировать систему непрерывного мониторинга розничной выручки, исключив возможность сокрытия доходов «в тени».

Параллельно с кассовой реформой была развернута глобальная система прослеживаемости и цифровой маркировки (такая как «Честный ЗНАК» и ЕГАИС). Ее работа основана на присвоении каждой единице товара уникального цифрового кода, который позволяет отследить весь жизненный цикл продукции – от заводского конвейера или таможенного поста до конечного потребителя. Такая «цифровая биография» товара сделала невозможным оборот контрафакта и серых партий, обеспечив тотальную прозрачность товарных остатков на складах и их реального движения.

Для бизнеса и государства это означало радикальное сужение пространства для налоговых манипуляций. Прямой контроль за движением товаров и выручки автоматически лишил смысла классические методы занижения базы по НДС, налогу на прибыль и НДФЛ. Если система видит покупку товара и его реализацию в реальном времени, любые попытки исказить отчетность мгновенно фиксируются как «разрыв» или аномалия.

В этих условиях профессиональная роль налогового консультанта претерпела фундаментальную метаморфозу. Консультант перестал быть просто специалистом по заполнению деклараций; теперь он выступает в роли методолога и ИТ-интегратора. Сегодня его ключевая задача – помочь клиенту «подружить» внутренние учетные системы (ERP, 1С) с государственными информационными шлюзами. Консультант настраивает процессы так, чтобы данные из складского учета, кассовых отчетов и систем маркировки автоматически и корректно сопоставлялись с налоговыми регистрами.

Таким образом, работа эксперта сместилась из области юридических споров в плоскость обеспечения технологической чистоты и системной интеграции данных, что является единственным способом защиты бизнеса в условиях тотального цифрового надзора.

Стремительное развитие цифровых технологий налогового контроля и беспрецедентный уровень информационной прозрачности, обеспечиваемый ФНС России, формируют ряд существенных проблем и вызовов для института налогового консультирования. Эти проблемы затрагивают как методологические аспекты деятельности консультантов, так и экономическую целесообразность предоставления отдельных услуг.

Одной из фундаментальных проблем является формирование выраженной информационной асимметрии в пользу налоговых органов:

- Доступ к данным в реальном времени: системы АСК НДС-2, АИС «Налог-3», онлайн-кассы и ЕНС обеспечивают ФНС России доступ к огромным массивам данных о финансовых операциях налогоплательщиков практически в режиме реального времени. Налоговые органы видят транзакции, сопоставляют данные контрагентов, выявляют расхождения и потенциальные риски значительно быстрее, чем внешний консультант может получить и проанализировать аналогичную информацию от своего клиента.

- Ограниченный доступ к аналитическим инструментам. Консультанты не имеют прямого доступа к внутренним алгоритмам и скоринговым моделям ФНС, использующим искусственный интеллект и Big Data. Это создает «черный ящик» в механизме выявления рисков, делая предсказание действий налоговой службы более сложным.
- Проблема «вчерашних» данных. Консультант зачастую работает с данными, которые ему предоставляет клиент, уже после совершения сделок или в конце отчетного периода. К этому моменту налоговые органы уже могли выявить проблемные участки, что переводит консультирование в режим «тушения пожара», а не предотвращения.

Цифровая трансформация предъявляет к налоговым консультантам новые, зачастую междисциплинарные требования, к которым профессиональное сообщество не всегда готово:

- ИТ-грамотность и понимание архитектуры систем. Консультанту недостаточно знать Налоговый кодекс РФ. Требуется понимание принципов работы ERP-систем (SAP, 1C), структуры баз данных, а также логики функционирования АИС «Налог-3». Отсутствие таких компетенций препятствует полноценному консультированию по вопросам налогового мониторинга и интеграции учетных систем.
- Навыки дата-аналитики и работы с Big Data. Современный консультант должен уметь работать с большими массивами данных, использовать BI-системы, проводить статистический анализ и выявлять аномалии, характерные для налоговых рисков.
- Сложность в оценке эффективности новых услуг. Оценка эффективности услуг по построению систем внутреннего контроля или внедрению TaxTech-решений для клиента требует иных метрик, чем традиционное сокращение налоговых платежей, что создает трудности в позиционировании и ценообразовании.

Цифровая прозрачность и автоматизация рутинных процессов внутри ФНС и у налогоплательщиков приводят к снижению спроса на простые,

стандартизированные консультационные услуги:

- Автоматизация базовых функций: сервисы ФНС (Личный кабинет, АвтоУСН, автоматический расчет имущественных налогов для физлиц) снижают потребность в обращении к консультанту по вопросам заполнения деклараций или расчета типовых платежей.
- Снижение маржинальности: услуги, связанные с простой подготовкой отчетности или сверкой расчетов, становятся менее маржинальными из-за конкуренции и доступности автоматизированных решений. Это вынуждает консультантов искать более сложные и высокооплачиваемые ниши.
- Инвестиции в TaxTech: для сохранения конкурентоспособности консалтинговым компаниям необходимо инвестировать в разработку и внедрение собственных TaxTech-решений. Это требует значительных финансовых и человеческих ресурсов, что может быть недоступно для небольших игроков рынка.

Несмотря на активную цифровизацию, институт налогового консультирования в России до сих пор не имеет единого профильного федерального закона. Это порождает ряд проблем:

- Отсутствие единых стандартов. Размытые критерии профессиональной деятельности, отсутствие механизма лицензирования или обязательной сертификации создают условия для появления недобросовестных участников рынка.
- Правовая защита консультанта. Неопределенность статуса не обеспечивает достаточной правовой защиты консультанта при возникновении спорных ситуаций, что особенно актуально в условиях повышенного внимания ФНС к каждой транзакции.
- Этическое регулирование. Отсутствие четких рамок регулирования затрудняет формирование единых этических стандартов и механизмов ответственности.

Проблемы налогового консультирования в условиях цифровой прозрачности носят комплексный характер и требуют не только адаптации

к новым технологиям, но и глубокой перестройки всей парадигмы профессиональной деятельности. Решение этих вызовов лежит в плоскости инвестиций в технологии, развития новых компетенций и формирования адекватной нормативно-правовой базы для института налогового консультирования.

В ходе исследования выявлены следующие проблемы:

1. Информационная асимметрия: налоговые органы зачастую видят данные о сделках быстрее, чем внешний консультант.
2. Запрос на ИТ-компетенции: налоговому консультанту сегодня недостаточно знать НК РФ; необходимо понимать алгоритмы работы АИС «Налог-3» и уметь работать с Big Data.
3. Риск автоматизации: типовые консультации (заполнение деклараций, расчет вычетов) замещаются чат-ботами и автоматизированными сервисами ФНС.

Для повышения эффективности консультирования предлагается:

- Переход к модели «Cooperative Compliance» (расширенное взаимодействие). Консультант должен помогать клиенту выстраивать прозрачные отношения с ФНС, минимизируя агрессивное налоговое планирование.
- Внедрение предиктивной аналитики. Использование консультантами собственных программных продуктов, имитирующих логику проверок ФНС, для выявления рисков до того, как их увидит инспектор.
- Разработка систем внутреннего налогового контроля (ВНК). Основным продуктом консультанта становится помощь в интеграции учетных систем компании с информационными системами налоговых органов.

Подводя итог, можно сформулировать несколько принципиальных выводов, определяющих будущее налогового консультирования в условиях тотальной цифровизации.

Во-первых, классическая роль налогового консультанта как «советника по исправлению ошибок» окончательно уходит в прошлое.

В условиях, когда алгоритмы АИС «Налог-3» и АСК НДС-2 анализируют деятельность бизнеса в режиме реального времени, любые попытки исправить отчетность «задним числом» теряют смысл. Налоговая служба сегодня видит аномалии и разрывы быстрее, чем клиент успевает передать документы своему консультанту. Это означает, что единственным способом выживания для консалтингового бизнеса становится переход к модели предиктивного (упреждающего) анализа.

Консультант должен не «лечить симптомы» уже выявленных нарушений, а «проектировать иммунитет» бизнес-процессов, предотвращая саму возможность появления налоговых рисков.

Во-вторых, технологический разрыв между государством и частным сектором требует от консультантов немедленного внедрения собственных TaxTech-решений.

Если налоговый инспектор использует искусственный интеллект и Big Data для поиска нарушений, то и консультант обязан владеть аналогичным инструментарием. Совершенствование консультирования сегодня напрямую зависит от умения создавать «цифровые зеркала» – программные продукты, которые будут проверять бизнес клиента точно так же, как это делает ФНС. Это позволит достичь информационной симметрии, когда консультант знает о рисках клиента столько же, сколько знает налоговая служба, и может оперативно их устранять.

В-третьих, происходит фундаментальная перестройка профессиональных компетенций.

Мы входим в эпоху, когда глубокого знания Налогового кодекса уже недостаточно для успешной практики. Консультант нового поколения превращается в междисциплинарного специалиста – гибрид юриста, бухгалтера и ИТ-аналитика. Его ключевой задачей становится не просто трактовка норм права, а управление данными и проектирование систем внутреннего контроля.

Способность говорить на одном языке с разработчиками ERP-систем и понимать логику алгоритмов налогового контроля становится главным конкурентным преимуществом на рынке.

В-четвертых, стратегической целью развития налогового консультирования должно стать выстраивание прозрачного доверия (Cooperative Compliance).

В новой цифровой реальности наиболее выгодной стратегией для бизнеса становится полная прозрачность и добровольное соблюдение правил. Роль консультанта здесь — стать доверенным медиатором, который помогает компании встроиться в цифровую экосистему федеральной налоговой службы (например, через налого-

вый мониторинг). Это не только минимизирует количество проверок, но и обеспечивает стратегическую устойчивость бизнеса в долгосрочной перспективе.

Таким образом, модернизация налогового консультирования — это не просто покупка нового ПО, а полная смена философии профессии. Только через цифровую трансформацию собственной деятельности, освоение роли риск-менеджера и фокус на технологической чистоте операций консультант сможет оставаться востребованным и эффективно защищать интересы налогоплательщиков в условиях «прозрачного» цифрового государства.

Библиографический список

1. Будущее налоговых функций: цифровизация и автоматизация / PwC. — 2025. — URL: <https://www.pwc.ru/ru/services/tax/digital-transformation.html> (дата обр. 27.03.2026).
2. Егоров Д. В. ФНС: цифровизация налогового администрирования как залог эффективного пополнения бюджета / ФНС России. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14605971/ (дата обр. 27.03.2026).
3. Косова Т. Е. Цифровизация налогообложения: вызовы для налогового консультирования // Финансовый журнал. — 2025. — № 2. — С. 87–98.
4. Кричевский Н. А., Смирнов Д. А. Искусственный интеллект и Big Data в налоговом администрировании: новые риски и возможности для бизнеса // Налоги и налогообложение. — 2026. — № 3. — С. 30–38.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025).
6. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. — 8-е изд. — М.: Юрайт, 2026. — 645 с.
7. Петров А. В., Иванова Г. М. TaxTech-решения в системе налогового консалтинга: российский опыт и перспективы // Налоговая политика и практика. — 2025. — № 1. — С. 45–52.
8. Положение о Федеральной налоговой службе, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 29.05.2025).
9. Смирнова Е. Е., Новикова И. И. Эволюция роли налогового консультанта в условиях внедрения ЕНС // Вестник Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова. — 2025. — № 6. — С. 101–110.
10. Стратегическая карта ФНС России на 2024–2028 годы / ФНС России. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fns/strategy (дата обр. 27.03.2026).
11. Тускаева М. Р., Вазагова К. З. Возможность использования опыта зарубежных стран в реформировании российской налоговой системы: Сборник научных трудов по материалам Международной конференции // Актуальные направления и перспективы развития национальной экономики. — 2018. — С. 35–42.
12. Тускаева М. Р., Полатиди К. О. Особенности развития современной налоговой системы России // Гуманитарные и социально-экономические науки. — 2018. — 6 (103). — С. 156–158.
13. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».