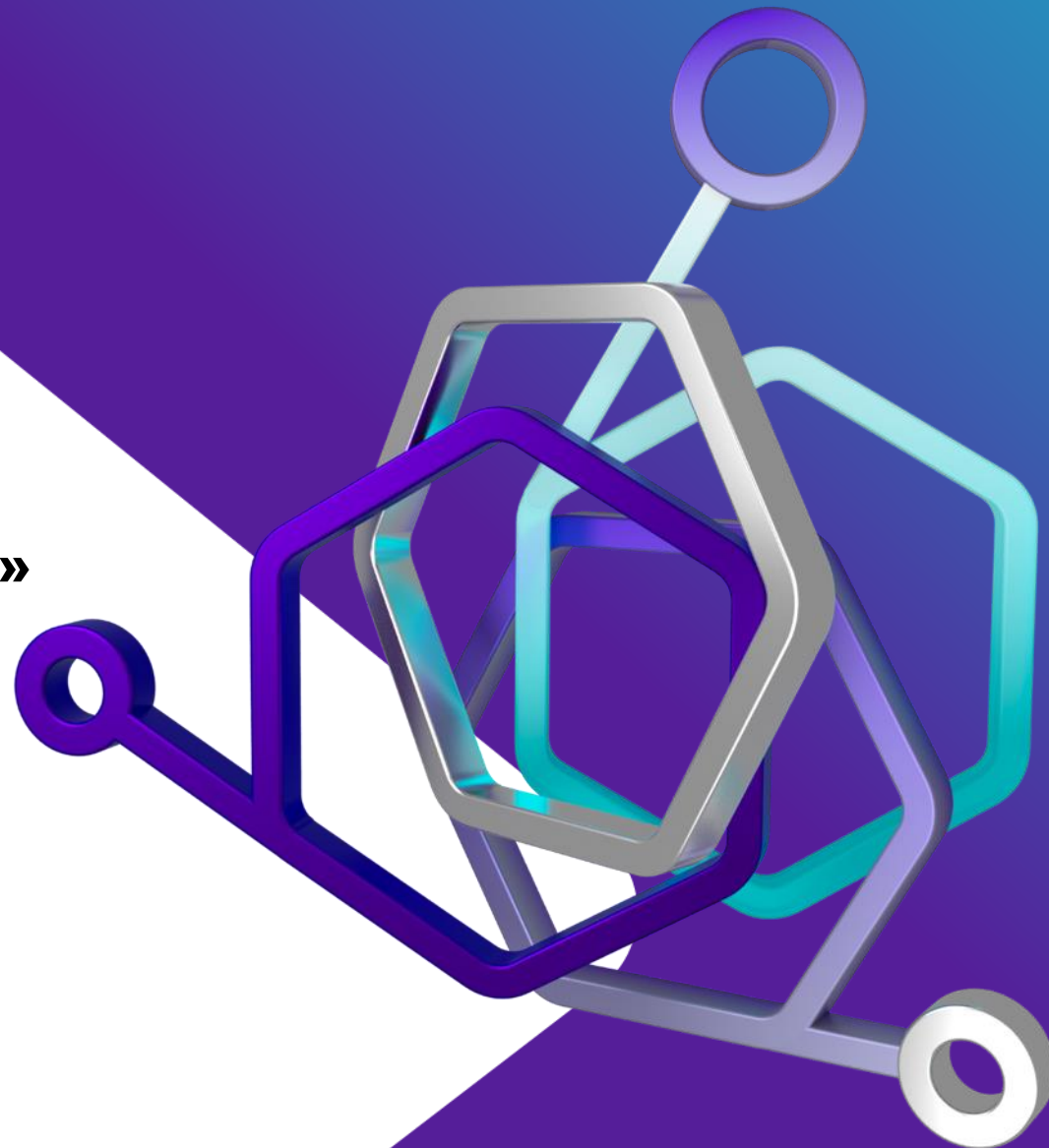


Стандарты доказывания: как адаптироваться к новой реальности, где ключевую роль играют данные, генерируемые «цифровыми свидетелями» – алгоритмами налоговой службы? И насколько надежны эти «свидетельства» для установления истины?



**Эдуард
Гюльбасаров**

Партнер,
ФБК Legal



АИС «Налог-3»: что это и какие риски она ищет

Что такое АИС «Налог-3»

АИС «Налог-3» - единая информационная система ФНС, которая автоматизирует прием, обработку и анализ информации, формирует информационные ресурсы налоговых органов и поддерживает принятие управленческих решений.

Примеры критериев риска

- **Признаки «однодневки» и «технической компании»**
- **Отсутствие налоговых деклараций**
- **Совпадение IP-адресов**
- **«Отказной» допрос учредителя или руководителя**



- **Отсутствие имущества и персонала**
- **Высокий удельный вес налоговых вычетов**
- **Не представление документов по Требованиям**
- **Наличие информации о лице в ресурсе «Схемы уклонения»**

АИС «Налог-3» в предпроверочном анализе

В рамках ППА АИС «Налог-3» не просто хранит сведения, а выполняет центральную аналитическую функцию. Через подсистему «ППА-Отбор» система сводит разнородные данные о налогоплательщике, формирует риск-рейтинг и тем самым задает инспекции направление дальнейшей отработки риска. Рейтинг строится на основе **риск-баллов**, присвоенных **«разрывным»** и **«маркерным»** критериям риска по НДС, налогу на прибыль, НДФЛ, имущественным налогам и другим обязательным платежам.

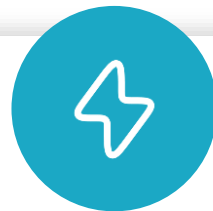
«Разрывные» риски

Это критерии, по которым система позволяет **определить сам «разрыв» и рассчитать сумму предполагаемой неуплаты** налога, сбора или взноса. Поэтому в ППА такие данные работают **не просто как ориентир**, а как **уже количественно оформленный сигнал нарушения**, который может служить отправной точкой для дальнейшей отработки налогоплательщика.

«Маркерные» риски

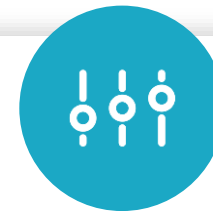
Это критерии, которые **не позволяют сразу рассчитать сумму неуплаты**, но указывают на **вероятность и область возможного нарушения**. Их функция в ППА - **сузить предмет дальнейшего контроля**, показать, **какие документы и пояснения нужны инспекции**, и направить последующий сбор доказательств. При этом сама модель критериев остается **закрытой для налогоплательщика**, а наружу выведена лишь часть показателей через сервис **«Как меня видит налоговая»**.

АИС «Налог-3» - от агрегатора данных к источнику правовых последствий



АИС «Налог-3» как агрегатор данных

АИС и связанные ресурсы ФНС здесь работают как **агрегатор и фильтр данных**. Система показывает **«разрывы»**, сопоставляет декларации контрагентов, сводит сведения из внутренних ресурсов и помогает инспекции понять, **куда смотреть дальше**. Суд принимает такие сведения, **если они встроены в совокупность доказательств**, а не подменяют ее*.



АИС «Налог-3» как источник правовых последствий

Проблемная зона возникает, когда АИС **не просто собирает признаки, а сама квалифицирует контрагента** как «техническую компанию» или «однодневку». В практике суды** прямо фиксируют случаи, когда **АИС «Налог-3» присваивает юрлицам такие признаки**, а в индивидуальной карточке отражает критерии для определения «однодневок» и «технических компаний». Здесь система уже **не помогает инспектору анализировать данные**, а фактически **осуществляет предварительную юридическую квалификацию**, которая должна подлежать доказыванию.

* Постановление АС Московского округа от 02.10.2025 № Ф05-15932/2025 по делу № А40-226561/2024

Постановление АС Московского округа от 05.12.2024 № Ф05-23205/2024 по делу № А40-118167/2023

Постановление АС Московского округа от 31.07.2025 № Ф05-12722/2024 по делу № А40-150223/2023

Постановление АС Московского округа от 30.03.2026 № Ф05-1654/2026 по делу № А40-35492/2025

Постановление АС Поволжского округа от 18.02.2025 № Ф06-8536/2023 по делу № А55-35288/2022

** Решение АС Хабаровского края от 26.06.2025 по делу № А73-8506/2023

Решение АС Владимирской области от 23.02.2025 по делу № А11-1609/2024

Тенденции и перспективы развития АИС «Налог-3»

- До 2030 года система продолжит развиваться в направлении автоматизации и отказа от бумажной отчетности (отказ от бумажных деклараций по НДФЛ, масштабирование АУСН)
- Повсеместное внедрение электронного документооборота
- Продолжение развития национальной системы прослеживаемости товаров, интеграция с системами маркировки ККТ, ЕГАИС, ФГИС «Меркурий»
- Расширение списка сервисов для обмена данными, в том числе новых сервисов для получения данных о господдержке, инвестиционных проектах и макроэкономических факторах



ФБК | Legal

Благодарим за внимание!

ул. Мясницкая, 44, стр.2
Москва, Россия 101000

T: (495) 737 5353
E: fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

