



**Муравлева  
Татьяна Виталиевна**  
сертифицированный тьютор  
по вопросам  
бюджетной грамотности,  
доктор экономических  
наук, профессор

## **ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ О ЕДИНОМ НАЛОГОВОМ СЧЕТЕ**

Понятие **Единый налоговый счет** наравне с понятием **Единый налоговый платеж** вошло в жизнь всех налогоплательщиков нашей страны с наступлением 2023 года.

**Единый налоговый платеж (ЕНП)** законодательно определен в статье 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и представляет собой денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента в соответствии с НК РФ.

В этой же статье дается определение и понятию **Единый налоговый счет (ЕНС)**: с одной стороны, это денежное выражение совокупной обязанности по уплате налогов и сборов, а с другой, - денежные средства, перечисленные в качестве ЕНП и (или) признаваемые в качестве ЕНП.

Апробация этого механизма проходила на протяжении предыдущих четырех лет. Изначально эксперимент по внедрению новой системы уплаты распространялся исключительно на физических лиц, у которых количество налоговых платежей и суммы уплаченных налогов значительно меньше. С 1 января текущего года данный способ стал единственно возможным для всех налогоплательщиков.

Теперь одним платежным поручением можно перечислить целый ряд платежей. При этом в самом платежном поручении не надо указывать конкретный налог. Новшество коснулось как уплаты налогов и авансов по ним, так и страховых взносов, сборов, налоговых пеней, штрафов и процентов.

Исключением являются взносы сотрудников на травматизм, госпошлины (кроме госпошлин по исполнительному листу), налог на доходы

физических лиц (НДФЛ) с выплат иностранцам, работающим по патенту, и административные штрафы, по которым сохранилась уплата по отдельным реквизитам.

Довольно часто механизм уплаты налога через единый налоговый счет сравнивают с механизмом уплаты сотовому оператору за услуги мобильной связи – получатель услуги кладет деньги на свой счет, а оператор связи просто списывает их. Аналогично взаимодействуют налогоплательщики и налоговые органы: налогоплательщик перечисляет денежные средства на единый налоговый счет, а налоговые органы списывают необходимую для оплаты налогов сумму.

И здесь возникает еще одно новое понятие – **сальдо единого налогового счета**. Это разница между общей суммой денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, и суммарными налоговыми обязательствами налогоплательщика перед бюджетом.

В случае превышения денежных средств налогоплательщика на ЕНС над суммой совокупных налоговых обязательств образуется **положительное сальдо**, в обратном – **отрицательное сальдо**. В случае равенства сумм – **нулевое сальдо**. Отрицательное сальдо свидетельствует о наличии задолженности у налогоплательщика. В этом случае налогоплательщику придется столкнуться с обращением взыскания на расчетный счет или имущество и уплатить пени.

Сумма ЕНП засчитывается в счет уплаты обязательств в строго определенной очередности. Сначала производится погашение недоимки, возникшей в хронологическом порядке, затем текущие начисления, в последнюю очередь пени, проценты, штрафы.

Если сумма платежа не покрывает налоги с одной датой погашения, то ЕНП будет зачтен по каждому налогу пропорционально остатку долга. Аналогичное правило действует в отношении пеней по нескольким налогам, штрафам и процентам.

Все платежи, которые администрируют налоговые органы, с 2023 года отражаются на отдельном казначейском счете в Управлении Федерального казначейства по Тульской области, вне зависимости от региона постановки на учет или нахождения объекта налогообложения.

Введение новой системы имеет неоспоримые **преимущества** как для налогоплательщика, так и для налоговых органов и органов федерального казначейства. Исчезла необходимость перечисления большого количества платежей в разные сроки, заполнения множества реквизитов, а также полностью исключено наличие у налогоплательщика одновременно переплаты и задолженности по разным налогам

К сожалению, при введении этого новшества не удалось избежать коллизий переходного периода в начале года.

Во-первых, происходили частые технические сбои как в работе самих личных кабинетов налогоплательщиков, так и в корректности отражения в них данных.

Во-вторых, кардинально изменилась периодичность зачисления средств в доходы региональных и местных бюджетов. Большая часть месячного объема средств стала поступать в последние числа месяца или даже переходить на следующий месяц, если срок уплаты приходится на выходные дни. Это создало прямые риски временных кассовых разрывов и разбалансированности бюджетов.

В феврале текущего года в бюджетном комитете Совета Федерации обсудили поступившие от регионов обращения по этой проблеме. Только за первый квартал года для решения проблемы нехватки денежных средств были выданы казначейские кредиты на общую сумму 1,7 трлн рублей. Кроме того, прозвучали предложения об исключении НДС из системы ЕНП. Это снова привело бы к росту количества документов и реквизитов в них, что в конечном итоге могло подорвать саму идею введения нового сервиса.

На постоянной основе осуществляется доработка и совершенствование введенного механизма. С 1 октября произведены изменения в рамках применения ЕНС, в том числе:

1. у налогоплательщиков появилась возможность подачи «отрицательных» уведомлений по налогам при условии, что сумма, подлежащая уменьшению, не должна превышать суммы авансовых платежей за полугодие;

2. уведомления по НДС можно подавать дважды в месяц: 12-го числа – по желанию налогоплательщика и 25-го числа текущего месяца – в обязательном порядке. С 2024 года такой порядок станет обязательным;

3. направленные уведомления об уплате налогов подлежат проверке налоговыми органами и могут быть признанными полностью или частично ошибочными в зависимости от выявленных ошибок. Ошибочные уведомления не будут приниматься, о чем налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика в течение одного рабочего дня;

4. изменился порядок обновления сальдо по ЕНС после сдачи отчетности: актуализация данных производится по истечении 10 дней с момента окончания камеральной налоговой проверки или после вступления в силу решения налогового органа в случае, если в ходе проверки были выявлены нарушения;

5. введен временный мораторий на зачет с ЕНС одного налогоплательщика на ЕНС другого налогоплательщика;

6. скорректированы сроки зачета страховых взносов – не позднее одного дня после получения уведомления. Это упростит уплату страховых взносов для плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Несмотря на уже проведенную работу, необходимо дальнейшее совершенствование системы по следующим направлениям:

1. адаптация к внедренным нововведениям существующих цифровых сервисов для ведения бухгалтерии;

2. полный перевод всех налоговых платежей и сборов на систему единого налогового платежа;

3. снижение объема документации, подготавливаемой налогоплательщиком для осуществления единого налогового платежа, а также упрощение механизма подачи уведомлений для уплаты;

4. постоянное информационно-разъяснительное сопровождение налоговыми органами физических и юридических лиц по вопросам внедрения новых цифровых сервисов.

*Материал подготовлен Межрегиональным институтом развития при участии ГАУ СО «Центр бюджетных исследований» в рамках мероприятия «Повышение бюджетной грамотности в Саратовской области» подпрограммы «Управление региональными финансами Саратовской области» государственной программы Саратовской области «Развитие государственного и муниципального управления».*

*Ответственный исполнитель подпрограммы: министерство финансов Саратовской области.*