

УДК 336.2

**ВНЕДРЕНИЕ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАТЕЖА (ЕДИНОГО
НАЛОГОВОГО СЧЕТА) В РОССИЙСКУЮ ПРАКТИКУ**

Сапрыкина Т.В.

доцент кафедры инновационной экономики и финансов

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

НИУ «БелГУ»

Белгород, Россия

Щитова Д.А.

Студент

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

НИУ «БелГУ»

Белгород, Россия

Фокина Ю.Ю.

Студент

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

НИУ «БелГУ»

Белгород, Россия

Аннотация

В данной статье рассматривается новый вид уплаты налогов в форме единого налогового платежа. Дано понятие единого налогового платежа, единого налогового счета в целях уплаты налогов и сборов для физических и юридических лиц. Проанализированы основные плюсы и минусы данной системы. Приведен ряд рисков использования единого налогового счета и описаны основные положения ее работы, согласно налогового кодекса.

Ключевые слова: единый налоговый платеж, единый налоговый счет, налог, налогообложение, налоговая система, уплата налогов, налоговый кодекс

***INTRODUCTION OF A SINGLE TAX PAYMENT (SINGLE TAX
INVOICE) INTO RUSSIAN PRACTICE***

Saprykina T.V.

Associate Professor of the Department of Innovative Economics and Finance

Belgorod State National Research University NRU "BelSU"

Belgorod, Russia

Shchitova D.A.

Student

Belgorod State National Research University NRU "BelSU"

Belgorod, Russia

Fokina Yu.Yu.

Student

Belgorod State National Research University NRU "BelSU"

Belgorod, Russia

Abstract

This article discusses a new type of tax payment in the form of a single tax payment. The concept of a single tax payment, a single tax account for the purpose of paying taxes and fees for individuals and legal entities is given. The main pros and cons of this system are analyzed. A number of risks of using a single tax account are given and the main provisions of its work, according to the tax code, are described.

Keywords: single tax payment, single tax account, tax, taxation, tax system, payment of taxes, tax code

Налогообложение Российской Федерации развивается под влиянием внутренних и внешних факторов, а также в зависимости от целей проводимой государством налоговой и финансовой политики. В качестве направлений Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

развития налоговой системы были объявлены: упрощение процедуры взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, процедуры уплаты и декларирования налогов, совершенствование налогового контроля [15, 17]. Одним из решений стало внедрение в российскую практику применение единого налогового счета (ЕНС), единого налогового платежа (ЕНП). Поскольку в России регулирование элементов налоговой системы осуществляется положениями налогового кодекса, то и внесение изменений возможно только через принятие поправок к нему [14]. Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» введён институт единого налогового счета (ЕНС) и закреплены положения, уточняющие понятие единого налогового платежа (ЕНП) [1].

ЕНС представляет собой новую систему учета подлежащих уплате и уплаченных налогов, которая позволит учитывать результаты исполнения налогоплательщиком обязательств перед бюджетами бюджетной системы РФ через формирование единого сальдо расчетов [4].

Единый налоговый платеж для физических лиц был введен в 2019 году, с 1 июля по 31 декабря 2022 года этот платеж действовал в тестовом режиме для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Новый порядок уплаты налогов и сборов носил заявительный характер. С 2023 года ЕНП станет обязательным для всех налогоплательщиков. Новый закон разработан именно в целях упрощения порядка уплаты налоговых платежей и совершенствования налогового администрирования, и вопросы, связанные с порядком исчисления налогов не затрагиваются [6]. Следует учитывать, что ЕНП не представляет собой новый способ расчета. На единый налоговый платеж автоматически переходят все индивидуальные предприниматели и организации с 1 января 2023 г. Какой-то специальный порядок действий не предусмотрен, подавать заявление на единый налоговый платеж тоже не нужно.

К предпосылкам внедрения ЕНС можно отнести следующие:

1. Наличие большого количества вводимых данных в платежное поручение на уплату налога приводит к ошибкам в перечислении денежных средств в необходимую структуру, из-за чего имеется риск образования недоимки, пени;

2. Успешная реализация единого налогового платежа для физических лиц;

3. Наличие судебной практики;

4. Международный опыт, многие страны уже активно реализуют политику единого налогового счета [10].

В статье 45.1 НК РФ и статье 45.2 НК РФ даны определения понятий единого налогового платежа физических и юридических лиц соответственно. Так, единым налоговым платежом физического лица необходимо оплачивать:

1. налог на доходы физических лиц (ст. 228 НК РФ);

2. транспортный налог;

3. земельный налог;

4. налог на имущество физических лиц.

Что касается ЕНП для юридических лиц и ИП, то независимо от режима налогообложения, они в 2022 года вправе, а с 2023 года обязаны уплачивать единым налоговым платежом:

1. Все налоги, включая НДФЛ;

2. Авансовые платежи по налогам;

3. Страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на случай временной нетрудоспособности и материнства;

4. Сборы, кроме госпошлины, по которой суд не выдал исполнительный документ;

5. Пени, штрафы и проценты, которые ИФНС начислила налогоплательщику, налоговому агенту или плательщику страховых взносов [12].

Для достоверности и правильности проведения расчетов налоговыми органами налогоплательщикам рекомендовано провести сверку сальдо по состоянию на 1 января 2023 года. Это можно сделать как на основании рассылаемых налоговых органах уведомлений, так и самостоятельно, запросив данные сверки в налоговых органах. Отметим, что полноценную информацию об отражении данных о налогоплательщике: сумме начисленных налогов, сумме недоимок, выданных документах, объектах учета, - можно найти в личном кабинете налогоплательщика [16].

Как и раньше, налогоплательщики имеют право осуществлять перечисления в любое время, но не позже установленного срока. Если же на счете плательщика уже находится сумма, которой достаточно для оплаты налога, то можно ничего не вносить. Однако, для того чтобы денежная сумма была учтена в счет оплаты конкретного налога необходимо представление в налоговые органы либо декларации, либо уведомления об исчисленных суммах платежей.

Отдельным платежом (то есть не в составе ЕНП) уплачиваются [11]:

-налог на профессиональный доход;

-сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;

-НДФЛ от деятельности иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории РФ;

-государственная пошлина при обращении в суд.

При внедрении ЕНС устанавливаются единые сроки сдачи отчетности и перечисления платежей – это 25-е и 28-е число месяца соответственно. Если авансовые платежи и взносы оплачиваются до подачи декларации или же без ее предоставления, то плательщику обязательно нужно подать уведомление об исчисленных суммах платежей, но не позже 25-го числа месяца, когда производится уплата. При этом НДФЛ нужно будет уплачивать только раз в

месяц. Новые сроки уплаты налогов применимы лишь к налогам, исчисленных в 2023 году (рис. 1).

Срок уплаты	2022	2023
Налог на добавленную стоимость	не позднее 25 числа каждого из 3-х месяцев, следующих за кварталом	не позднее 28 числа каждого из 3-х месяцев, следующих за кварталом
Налог на прибыль организаций	не позднее 28 марта следующего года	не позднее 28 марта следующего года
Авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетных периодов	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом	не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом
Налог при УСНО	не позднее 31 марта следующего года	не позднее 28 марта следующего года
Авансовые платежи по УСНО	не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом	не позднее 28 числа месяца, следующего за кварталом
Страховые взносы	не позднее 15 числа следующего месяца	не позднее 28 числа следующего месяца
Налог на доходы физических лиц (налоговые агенты)	Зависит от вида дохода	28 числа — налог, удержанный за период с 23 числа предыдущего месяца по 22 число текущего месяца; 28 января — налог, удержанный за период с 1 по 22 января; Последний рабочий день декабря — налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря.
Земельный, транспортный налог и налог на имущество	1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
Авансовые платежи по земельному, транспортному налогам и налогу на имущество	не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом	не позднее 28 числа месяца, следующего за кварталом

Рис.1 – Сроки оплаты налогов с введением ЕНП

Источник: [12]

Оплата единого налогового платежа производится в несколько этапов (рис. 2).

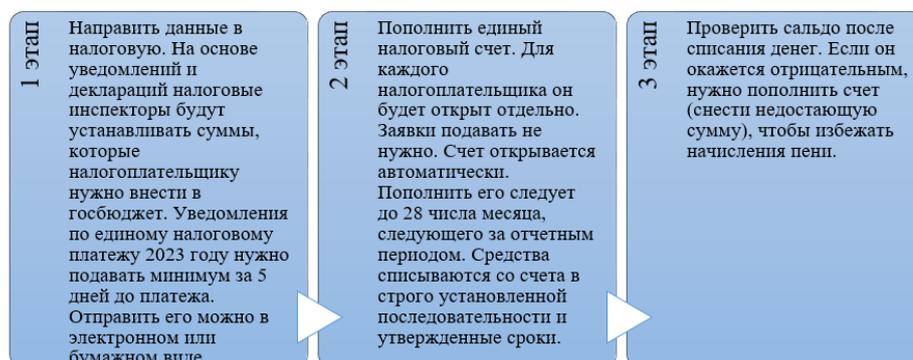


Рис. 2 – Этапы оплаты ЕНП

Источник: [7]

В отношении зачета денежных средств юридических лиц и ИП, которые считаются единым налоговым платежом, существует определенная последовательность, закрепленная НК РФ (рис.3).

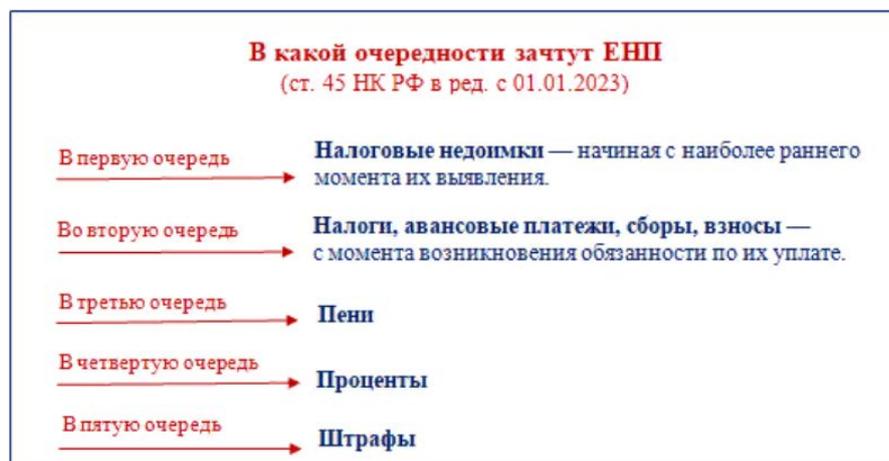


Рис. 3 – Порядок зачета единого налогового платежа

Источник: [13]

Также возможен возврат на расчетный счет налогоплательщика оставшейся после уплаты всех налоговых долгов суммы единого налогового платежа. Если заявление о возврате получено инспекцией федеральной налоговой службы, то в течение 10 дней инспекция должна принять решение, осуществлять или не осуществлять возврат средств и предоставить копию решения Федеральному Казначейству РФ. Федеральное Казначейство, в свою очередь, возвращает средства на расчетный счет налогоплательщика. Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

очередь, определяет дату и сумму возврата, которую сообщает ИФНС. Средства подлежат возврату в течение одного месяца с даты получения заявления. Однако, необходимо помнить, что, если налогоплательщик уплатил единый налоговый платеж за другую организацию или ИП, уплаченные средства из бюджета ему не вернут [2].

За несвоевременный возврат единого налогового платежа организациям и ИП положены проценты (п. 6, 10 ст. 78 НК). Проценты начисляют по ставке рефинансирования. Если проценты уплачены не в полном объеме, ИФНС обязана в течение трех рабочих дней принять решение об уплате дополнительной суммы процентов и направить это решение Казначейству.

Можно выделить ряд преимуществ внедрения ЕНС [5]:

1. Упрощение процедуры уплаты:

- один платеж в месяц (количество сроков уплаты за год сократятся в 5 раз);
- наличие всего двух реквизитов, а именно ИНН плательщика и суммы налога.

2. Экономия денег и времени:

- по каждому налогоплательщику формируется единое сальдо расчетов с бюджетом;
- сокращение сроков на возврат денежных средств (один день на возврат);
- исчезает срок давности для платежей старше трех лет;
- исчезнет необходимость получения справок о долге (государственные органы сами будут обмениваться информацией о состоянии расчетов с бюджетом).

3. Простота погашения долга:

- один день для отмены приостановления операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств при погашении задолженности;
- формирование единого документа на взыскание задолженности.

4. Прозрачность операций и расширением сервисных возможностей ФНС России:

- появление возможности у налогоплательщика отслеживать состояние расчетов, начисления и уплаты налогов, формирования баланса;
- появление доступа в личные кабинеты и в IT-платформы плательщиков (рассматривается возможность уплаты по ИНН, по номеру телефона, с помощью подключения автоплатежа).

Внедрение ЕНС имеет некоторые риски. Руководитель экспертного центра по налоговой и бюджетной политике «Деловая Россия» Кирилл Никитин заявил, что «значимым изменением окажется для малого и среднего бизнеса» [8]. «Сделать новый способ обязательным предлагают сразу после пробного периода, хотя стоило бы взять паузу, чтобы оценить результаты проведенного эксперимента», – считает К. Никитин. В данном случае это не столько «эксперимент», сколько «пробная эксплуатация», чтобы выявить имеющиеся проблемы до полномасштабного запуска [3].

Президент Российского общественного объединения «Опора России» Калинин А.С. считает, что «новый способ облегчит администрирование в первую очередь для налоговых органов, однако возможны конфликты по поводу списаний средств» [9].

Кроме того, в России распространена практика, когда бизнес специально переплачивает по конкретным налогам, если чувствует, что в результате проверки возможны доначисления. Потом такую переплату можно зачесть в счет уплаты недоимки и не платить пени и штрафы. «Но с введением единого налогового платежа налог будет считаться уплаченным после получения уведомления, а не когда сумма поступит на единый налоговый счет», – пояснил К. Никитин [3].

Таким образом, можно сделать вывод. Внедрение ЕНС позволяет серьезно упростить процедуру уплаты налогов путем объединения различных сумм в одном расчетном документе. Кроме того, ЕНС помогает исключить из практики

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

наличие задолженности или, наоборот, переплаты у налогоплательщика. Каждый плательщик имеет четкую и достоверную информацию о своих активах или задолженностях, представленных в виде одной суммы. Это обеспечит экономически обоснованный расчет пеней на общую сумму задолженности.

Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ. – Режим доступа - URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140062> (Дата обращения: 02.11.22)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.10.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2021) / [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/5092b7451f4a88bda4ccfdcab27177e7c8928e7d/ (Дата обращения: 20.11.22)
3. Госдума вводит единый налоговый платёж для компаний и предпринимателей [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://spbnotariat.ru/dogovory/gosduma-vvudit-vvudit-edinyj-nalogovyj-platyozh-dlya-kompanij-i-predprinimatelej.html> (Дата обращения: 15.11.22)
4. Единый налоговый платеж для бизнеса в 2022 году [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.business.ru/article/3950-edinyy-nalogovyuy-platej> (Дата обращения: 18.11.22)
5. Единый налоговый платеж (ЕНП) с 1 июля 2022 года: что это и как перейти организациям и ИП [Электронный ресурс] - Режим доступа – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/386284-edinyy-nalogovyuy-platej-enp-s-1-iyulya-2022-goda-chto-eto-i-kak-pereyti-organizatsiyam-i-ip> (Дата обращения: 26.11.22)

6. Единый налоговый счет (ЕНС) - новая форма учета платежей в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (Дата обращения: 30.11.22)
7. Единый налоговый платеж: еще одна головная боль для бизнеса? [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/profdelo/524601/> (Дата обращения: 17.11.22)
8. Закон о Едином налоговом счете вступит в силу с 1 января 2023 года [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn59/news/smi/12354477/> (Дата обращения: 03.12.22)
9. Как работать с единым налоговым платежом в 2023: ответы экспертов на самые популярные вопросы бухгалтеров [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: <https://www.26-2.ru/news/361681-kak-rabotat-s-edinym-nalogovym-platejom-v-2023-otvety-ekspertov-na-samye-populyarnye-voprosy> (Дата обращения: 10.12.22)
10. На заседании Общественного совета при Управлении обсудили тему «О внедрении Единого налогового счета» [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn45/news/activities_fts/12757546/ (Дата обращения: 31.10.22)
11. Региональное УФНС публикует ответы на часто задаваемые вопросы о переходе на Единый налоговый счет [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn70/news/tax_doc_news/12864597/ (Дата обращения: 08.12.22)
12. С 2023 года платим налоги с помощью единого налогового платежа [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: https://www.nalog.gov.ru/rn02/news/activities_fts/12902315/ (Дата обращения: 15.12.22)
13. Трухина В. В счет каких платежей и в какой очередности зачтут ЕНП [Электронный ресурс] – Режим доступа - URL: <https://nalog->

nalog.ru/uplata_nalogov/v-schet-kakih-platezhej-i-v-kakoj-ocherednosti-zachtut-enp/
(Дата обращения: 06.12.22)

14. Сапрыкина Т.В., Пашкова Е.Н. Налоговая система // Вектор экономики. 2021. № 9 [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2021/9/taxes/Saprykina_Pashkova.pdf (Дата обращения: 18.12.22)

15. Сапрыкина Т.В. Налоговая политика в условиях экономического кризиса // Управление экономическими системами: (электронный научный журнал) – 2015. - № 5 (77). – С. 48. http://www.uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=3533

16. Сапрыкина Т.В. Трансформация учета и налогообложения деятельности организаций в условиях цифровой экономики // Пространственное развитие территорий : сборник научных трудов IV Международной науч.-практ. конференции (г. Белгород, 25 ноября 2021 г.) / под. общ. ред. Е.А. Стрябковой, А.М. Кулик. – Белгород : ООО «Эпицентр», 2021. – 90-94

17. Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. Гармонизация отношений налогоплательщиков и налоговых органов в Российской Федерации // Научный результат. Серия: Экономические исследования – 2014. – Том 1. - № 2(2). – С. 93 – 100

Оригинальность 80%