

УДК 336.221.4

ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ: НОВАЦИИ В УЧЕТЕ И КОНТРОЛЕ

Устимова Вероника Павловна, студент, направление подготовки 38.03.01 Экономика, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: veronika270402@mail.ru

Научный руководитель: **Сергеева Олеся Владимировна**, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: sergeevaov@bk.ru

Аннотация. В статье раскрываются основные аспекты, связанные с введением 1 января 2023 года единого налогового счета и единого налогового платежа для всех экономических субъектов. В ходе исследования были проанализированы сильные и слабые стороны нового механизма расчетов с государством, а также влияние нововведения на организацию бухгалтерского учета на предприятии, изучены основные характеристики и правила осуществления платежей. Кроме того, была предложена форма регистра для контроля расчетов по налогам, сборам и иным обязательным платежам, основным назначением которого является облегчение ведения учета и контроля по соответствующим направлениям движения денежных средств.

Ключевые слова: единый налоговый счет, единый налоговый платеж, уведомление об исчисленных налогах, сальдо ЕНС, регистр по учету сумм ЕНП.

Для цитирования: Устимова В. П. Единый налоговый счет: новации в учете и контроле // Шаг в науку. – 2023. – № 3. – С. 94–99.

UNIFIED TAX ACCOUNT: INNOVATIONS IN ACCOUNTING AND CONTROL

Ustimova Veronika Pavlovna, student, training program 38.03.01 Economics, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: veronika270402@mail.ru

Research advisor: **Sergeeva Olesya Vladimirovna**, Senior Lecturer of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: sergeevaov@bk.ru

Abstract. The article reveals the main aspects related to the introduction on January 1, 2023 of a single tax account and a single tax payment for all economic entities. The study analyzed the strengths and weaknesses of the new mechanism of settlements with the state, as well as the impact of innovation on the organization of accounting at the enterprise, studied the main characteristics and rules for making payments. In addition, a form of a register was proposed to control calculations for taxes, fees and other obligatory payments, the main purpose of which is to facilitate accounting and control in the relevant areas of cash flow.

Key words: single tax account, single tax payment, notification of assessed taxes, balance of the unified tax system, register for accounting for unified tax amounts.

Cite as: Ustimova, V. P. (2023) [Unified tax account: innovations in accounting and control]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 3, pp. 94–99.

В 2023 году вся система погашения обязательств по налогам, сборам и взносам подверглась реформации. Новый порядок уплаты налогов распространяется на всех экономических субъектов, включая индивидуальных предпринимателей. Данная форма получила название единый налоговый счет (ЕНС),

который был открыт всем налогоплательщикам автоматически. Инструментом реализации данной формы является единый налоговый платеж.

Единый налоговый платеж (ЕНП) – сумма денег, перечисляемых экономическим субъектом в бюджет на счет Федерального Казначейства в целях осуществ-



вления им совокупной налоговой обязанности. Денежные средства перечисляются непосредственно на ЕНС с помощью одного платежного документа без указания в нем конкретного налога¹.

Так, посредством ЕНП можно погашать задолженность по налогам и сборам, авансам по налогам, страховым взносам, пеням, штрафам и процентам². Прежний порядок погашения задолженности сохранился для расчетов по НДС с выплат иностранцам, работающим по патенту, государственной пошлине при отсутствии исполнительного документа, взносы за травматизм.

Выбрать старый или новый механизм уплаты налогов могут налогоплательщики, уплачивающие сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Все платежи, осуществляемые с ЕНС, распределяются налоговыми органами согласно очередности:

- 1) недоимка по НДС;
- 2) НДС;
- 3) недоимки по иным налогам и сборам;
- 4) текущие платежи по другим налогам (авансы), сборам, взносам;
- 5) пени;
- 6) проценты;
- 7) штрафы³.

В рамках каждой группы очередность платежа обусловлена сроком погашения обязательства, то есть первым будет засчитан тот платеж, который образовался раньше других⁴. При недостатке денежных средств и совпадении сроков уплаты сумма будет пропорционально распределена между платежами⁵ в соответствующей последовательности [4].

По НДС необходимо помнить, что налог удерживается при каждом перечислении сотруднику заработной платы и аванса.

Знание данной очередности зачета сумм поможет

налогоплательщику правильно распределить имеющиеся у него денежные средства.

Помимо самого порядка уплаты налогов, изменениям подверглись и сроки их осуществления. Так, налоговая отчетность должна быть предоставлена экономическими субъектами до 25 числа месяца следующего за отчетным, а непосредственно сам платеж должен быть осуществлен до 28 числа каждого месяца, в котором налог подлежит уплате⁶. Срок уплаты остался прежним для страховых взносов за травматизм – 15 число месяца следующего за отчетным⁷. Кроме того, важно знать, что НДС, удержанный до 22 числа текущего месяца, перечисляется в бюджет до 28 числа того же месяца, а после 22 числа – 28 числа следующего месяца.

Для того чтобы переход на новый способ уплаты налогов прошел более гладко, налоговыми органами рекомендуется провести сверку сальдо [6].

Кроме того, в состав налоговой отчетности вошла новая форма – уведомление об исчисленных налогах. Информация здесь аналогична той, что указывалось в платежных документах, так, реквизитами документа являются КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма. В одном уведомлении можно дать сведения по всем авансам на несколько периодов. Также следует отметить, что суммы формируются за каждый отдельный период, а не нарастающим итогом⁸.

Таким образом, уведомление является основным источником информации для налоговых органов о суммах, подлежащих удержанию в бюджет, его отсутствие может привести к начислению пеней⁹.

Заполнение данного документа имеет свои особенности. Уведомление формируется только для тех налогов, для которых не предусмотрена налоговая декларация или если ее подача осуществляется после срока уплаты.

¹ Еще раз про единый налоговый счет и платеж – просто и понятно // Клерк – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/e-office24/562987/> (дата обращения: 06.04.2023).

² О внесении изменений в первую часть Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон № 379-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_401500/ (дата обращения: 06.04.2023).

³ О внесении изменений в первую часть Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон № 196-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_448081/ (дата обращения: 04.07.2023).

⁴ Кобрин Е. Единый налоговый платеж для организаций и ИП с 2022 года – как это будет работать // Контур.Журнал. – URL: <https://kontur.ru/articles/1768> (дата обращения: 06.04.2023).

⁵ Там же.

⁶ Еще раз про единый налоговый счет и платеж – просто и понятно // Клерк – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/e-office24/562987/> (дата обращения: 06.04.2023).

⁷ Единый налоговый счет (ЕНС) – новый порядок учета начислений и платежей по налогам и страховым взносам с 2023 года // Федеральная налоговая служба – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/> (дата обращения: 06.04.2023).

⁸ Там же.

⁹ Еще раз про единый налоговый счет и платеж – просто и понятно // Клерк – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/e-office24/562987/> (дата обращения: 06.04.2023).

Так, уведомление необходимо для таких платежей, как страховые взносы, НДСЛ и для налогов, по которым обязательны авансовые платежи (например, налог на имущество организаций), но следует учесть, что если до момента уплаты платежа предприятие успеет подать налоговую декларацию или расчет, то уведомление подавать не нужно¹⁰. Также уведомление не подается по налогу на прибыль, НДС, ПСН, автоматизированной УСН и другим.

Таким образом, можно сформулировать следующие «правила» периодичности подачи уведомлений:

1) по НДСЛ и страховым взносам, кроме взносов за травматизм, – ежемесячно, кроме последнего месяца в квартале;

2) по имущественным налогам и УСН – ежеквартально, кроме последнего квартала¹¹.

Кроме того, при наличии на ЕНС положительного сальдо и уведомления об исчисленных суммах, НДСЛ автоматически будет списан со счета на следующий день после получения уведомления от налогового агента (срок подачи досрочного уведомления – 12 число текущего месяца, для НДСЛ, удержанный с 23 числа по 9). Даже при подаче досрочного уведомле-

ния, налогоплательщик обязан подавать и основное уведомление с указанием полной суммы¹².

Подать уведомление и получить информацию о состоянии ЕНС экономические субъекты могут в личном кабинете налогоплательщика. При обнаружении ошибки налогоплательщику необходимо подать новое уведомление [1].

Если налогоплательщик не подаст уведомление в установленные сроки, то его ждет штраф в размере 200 рублей за каждый несданный документ⁹.

Новый механизм уплаты налогов закреплен нормами Налогового кодекса, поэтому организациям не нужно описывать его в Учетной политике, но необходимо внести в рабочий План счетов новый субсчет к счету 68 – «ЕНП». Однако субсчета, открытые для отдельных налогов, убирать из рабочего Плана счетов не нужно, они будут использоваться для начисления сумм налогов, то есть в корреспонденции с такими счетами, как 20, 26, 44, 90, 91, 99.

Так, по дебету субсчета отражаются платежи по ЕНС, а по кредиту – расходование сумм на уплаты конкретных налогов, бухгалтерская запись будет сформирована на дату наступления срока уплаты¹³.

Таблица 1. Проводки по ЕНП

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Перенесена задолженность по соответствующему налогу на ЕНС	68/...	68/ЕНП
Перечислен единый налоговый платеж	68/ЕНП	51

Источник: разработано автором

Наиболее проблематичным аспектом нововведений является единое сальдо счета. Сальдо ЕНС – разница между ЕНП и совокупной обязанностью налогоплательщика, то есть общей величиной налогов, сборов, взносов, пеней, штрафов и процентов, подлежащих уплате в бюджет¹⁴.

Сальдо может быть положительным, отрицательным и равно нулю. В случае если ЕНП превышает совокупную налоговую обязанность, то имеет место

положительное сальдо, в противном случае – отрицательное, если ЕНП и совокупная обязанность являются равными, то говорят о нулевом сальдо [3].

Если после зачета сумм налогов, сборов и взносов на ЕНС остались денежные средства (имеется положительное сальдо), то налогоплательщик вправе вернуть их на расчетный счет¹⁵. Для этого необходимо подать заявление на возврат средств по новой форме. Кроме того, в случае просрочки предусмотрена до-

¹⁰ Там же.

¹¹ Единый налоговый платеж с 1 января 2023 года: что такое и как платить в 1С:УНФ // 1С: Предприятие 8 – URL: <https://v8.1c.ru/metod/article/edinyu-nalogovyyu-platezh-s-1-yanvarya-2023-goda-chto-takoe-i-kak-platit-v-1s-unf.htm> (дата обращения: 06.04.2023).

¹² Изменения по НДСЛ с июня 2023 года // Клерк – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/astral/574126/> (дата обращения: 05.05.2023).

¹³ Сигаева Е. Учетная политика на 2023 год – образец // Налог-налог.py – URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskiy_uchet/novoe-v-uchetnoj-politike-na-2023-god/#item-2 (дата обращения: 06.04.2023).

¹⁴ Григорьева Е. Единый налоговый счет с 2023 года // Налог-налог.py – URL: https://nalog-nalog.ru/uplata_nalogov/edinyj-nalogovyj-schet-s-2023-goda/ (дата обращения: 06.04.2023).

¹⁵ Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон № 146-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 06.04.2023).

плата процентов по ставке рефинансирования [2].

В случае наличия отрицательного сальдо после истечения сроков уплаты налогов и подачи налоговой отчетности налогоплательщику может грозить блокировка счета. Информация о состоянии ЕНС должна проверяться банками ежедневно, так как приостановление операции по счету осуществляется в размере отрицательного сальдо и прекращается в момент его перехода в положительное или нулевое сальдо¹⁶.

Таким образом, можно выделить преимущества и недостатки нового способа уплаты налогов и сборов. Его сильными сторонами являются:

- минимизация ошибок в платежных документах за счет общих реквизитов для всех налогов, которые могут привести к пеням, штрафам;
- единый срок оплаты – 28 число каждого месяца, что призвано уменьшить случаи просроченных платежей¹⁷;
- единое сальдо ЕНС – законодательные органы отмечают, что именно этот инструмент позволит избавиться от начисления лишних штрафных сумм, поскольку осуществляться это будет на общее отрицательное сальдо, кроме того, ситуация, в которой по одному налогу имеется переплата, а по-другому – недоимка не возникнет, так как зачет будет осуществляться пропорционально;
- быстрый возврат положительного сальдо¹⁸;
- за счет быстрого доступа возможно легкое отслеживание состояния счета, что способствует контролю за появлением отрицательного сальдо;
- уменьшение времени на снятие блокировки счета – до 1 рабочего дня¹⁹;
- возможность подключения автоплатежа [2; 3; 7].

Недостатки нового механизма уплаты обязательных платежей обусловлены рисками для налогоплательщиков при его введении:

- счет имеет единое сальдо, что может привести к возникновению путаницы, поскольку налогоплательщик не будет знать: за какой конкретно платеж ему были начислены штрафные санкции, или по какому налогу прошел платеж;

- необходимо постоянно следить за состоянием ЕНС, так как наличие отрицательного сальдо может привести к блокировке счета в банке;

- одним из преимуществ ЕНС и ЕНП является уменьшение количества реквизитов в платежных документах, однако с новой системой пришла и новая форма отчетности – уведомление, в котором необходимо указывать те же сведения, что и раньше, так, эффект от нововведений равен нулю;

- налоговые органы самостоятельно разносят платежи, так, необходимо не забывать о человеческом факторе, следовательно, могут возникать ошибки;

- поскольку внедрение ЕНС является шагом в развитии автоматизированной среды в сфере финансового регулирования, то следует понимать, что он нуждается в хорошей IT-поддержке²⁰, в реализации чего возникают сомнения, так как предыдущий год показал большой отток разработчиков из России [1; 5].

В целях сведения к минимуму приведенных недостатков и упрощения ведения учета налогоплательщиков предлагается ведение хозяйствующими субъектами вспомогательной таблицы – «Регистр по учету сумм ЕНП».

Источником информации для заполнения таблицы являются данные по счету 68 и субсчетов к нему, а также декларации, уведомления, судебные акты, решения налоговых органов об отсрочке (рассрочке) и иные документы.

Первая строка таблицы содержит информацию о входном сальдо, которое уже сформировалось к моменту осуществления расчетов, информацию о нем можно получить непосредственно из кабинета налогоплательщика.

Затем указываются данные о досрочно уплачиваемом НДФЛ. Все последующие платежи рассматриваются в рамках установленной очередности.

В первой графе таблицы отражается информация о конкретном налоге, сборе, взносе, недоимках, пених, процентах и штрафах.

Во второй графе содержится информация о задолженности на начало отчетного периода, информация о ней в будущем будем братья из последней графы ре-

¹⁶ Сигаева Е. Учетная политика на 2023 год – образец // Налог-налог.ру – URL: https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/novoe-v-uchetnoj-politike-na-2023-god/#item-2 (дата обращения: 06.04.2023).

¹⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон № 146-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: http://www.consultant.ru/document/cops_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 06.04.2023).

¹⁸ Григорьева Е. Единый налоговый счет с 2023 года // Налог-налог.ру – URL: https://nalog-nalog.ru/uplata_nalogov/edinij-nalogovyj-schet-s-2023-goda/ (дата обращения: 06.04.2023).

¹⁹ Единый налоговый счет в вопросах и ответах // Федеральная налоговая служба – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn23/news/tax_doc_news/12187690/ (дата обращения: 06.04.2023).

²⁰ Григорьева Е. Единый налоговый счет с 2023 года // Налог-налог.ру – URL: https://nalog-nalog.ru/uplata_nalogov/edinij-nalogovyj-schet-s-2023-goda/ (дата обращения: 06.04.2023).

гистра – «Задолженность на конец отчетного периода».

Далее отражаются начисленные суммы налогов согласно данным по кредиту счета 68 и соответствующих субсчетов.

В четвертом столбце отражается размер ЕНП, который организация планирует перечислить в пользу бюджета.

Пятый столбец – «Коэффициент зачета сумм» – важен, поскольку по новым правилам зачет сумм осуществляется пропорционально. Знать коэффициент зачета необходимо особенно при недостатке денежных средств на оплату, поэтому следует заострить внимание на округлении данного показателя.

Следующая графа является логическим продолжением четвертой, здесь отражается размер сумм, которые непосредственно будут переведены в бюджет в счет уплаты конкретного налога или сбора.

В последнем столбце отражается сумма задолженности на конец периода, которая будет влиять на входное сальдо ЕНС в следующем периоде. Если сумма задолженности на начало периода была не погашена, то значение последней графы рекомендуется отмечать красным цветом, в противном случае – зеленым.

Значение общей суммы по этой графе и есть конечное сальдо, оно же входное сальдо на начало следую-

щего отчетного периода. Если здесь формируется отрицательная сумма, то ее также рекомендуется отмечать красным цветом и предусмотреть график ее погашения.

Временным промежутком для составления данного регистра является месяц, так как платежи в бюджет осуществляются 28 числа каждого месяца.

Для удобства и точности расчетов рекомендуется вести данный регистр в MS Excel. В программе реализуется возможность автоматического установления формул в расчетные графы, что позволит избежать ненужных округлений, впоследствии которые могут привести к формированию неправильных сумм.

Разработанный регистр заполнен ниже на основе данных условного примера. Условная организация ООО «Озон» не имеет задолженности на начало отчетного периода, а к уплате в бюджет было начислено 410000 рублей, из них:

- НДФЛ с аванса, дата выплата которого 5 июня – 50000 рублей;
- НДФЛ с заработной платы (дата выплаты – 20 июня) – 60000 рублей;
- страховые взносы в ОПС – 219000 рублей, в ОМС – 51000 рублей, в ВНиМ – 30000 рублей (таблица 2).

Таблица 2. Пример заполнения регистра по учету сумм ЕНП

Входное сальдо	200000 рублей					
наименование налога, сбора, взноса	задолженность на начало отчетного периода, руб.	начислено к уплате, руб.	переведено в счет уплаты (ЕНП), руб.	коэффициент зачета сумм задолженности	зачтено, руб.	задолженность на конец отчетного периода, руб.
НДФЛ к досрочной уплате	–	50000	–	–	50000	–
Сальдо после уплаты НДФЛ	150000 рублей					
Платежи первой очереди						
Недоимка по НДФЛ	–	–	–	–	–	–
Платежи второй очереди						
НДФЛ	–	60000	–	–	60000	–
Промежуточное сальдо	90000 рублей					
Платежи третьей очереди						
Недоимка другим налогам	–	–	–	–	–	–
Платежи четвертой очереди						
ОПС	–	219000	–	$219000/300000 = 0,73$	$0,73 * 90000 = 65700$	153300
ОМС	–	51000	–	$51000/300000 = 0,17$	$0,17 * 90000 = 15300$	35700
ВНиМ	–	30000	–	$30000/300000 = 0,1$	$0,1 * 90000 = 9000$	21000
Общая сумма задолженности	–	360000	–	–	150000	210000

Источник: разработано автором

Условный налогоплательщик к моменту уплаты взносов и НДФЛ имеет 200000 рублей на ЕНС, иных перечислений на счет не предусмотрено, следовательно, суммы будут распределены пропорционально в рамках каждой очереди. Сначала будет зачтен досрочный НДФЛ, который был удержан с аванса, тогда на ЕНС останется 150000 рублей. Далее суммы будут учтены по очереди.

В рамках четвертой очереди предусмотрены расчеты по страховым взносам согласно коэффициентам

зачета. Так, в счет ОПС будет распределено 65700 рублей, в ОМС – 15300 рублей, в ВНиМ – 9000 рублей.

Таким образом, размер задолженности на конец отчетного периода составит 210000 рублей. Данная задолженность является кредиторской, значит, по ЕНС образовалось отрицательное сальдо, поэтому полученная сумма отмечена красным цветом. На начало отчетного периода эта сумма будет формировать входное сальдо.

Литература

1. Вершинина Н. А. Новый способ уплаты налогов. Единый налоговый счет налогоплательщика // Научный Альманах. – 2022. – № 11–2. – С. 84–86.
2. Гулькова Е. Л., Карп М. В., Типалина М. В. Перспективы применения единого налогового платежа в цифровой экономике // Вестник университета. – 2022. – № 5. – С. 144–151.
3. Кулагина П. В., Васильева Е. Г. Проблемы квалификации по ст. 198, ст. 199 УК РФ в связи с введением ЕНС и ЕНП с 1 января 2023 года // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – № 11–3(74). – С. 162–165.
4. Неуступова А. С., Кузнецова (Чернышева) В. П. Единый налоговый счет для бизнеса // Современные проблемы инновационной экономики. – 2023. – № 9. – С. 331–334.
5. Петренко Е. В. Единый налоговый счет: цифровизация финансово-правовой деятельности государства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – С. 155–158.
6. Саприкина Т. В., Щитова Д. А., Фокина Ю. Ю. Внедрение единого налогового платежа (единого налогового счета) в российскую практику // Дневник науки. – 2022. – № 12(72). – 12 с.
7. Ягодина Н. В. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет: актуально в 2023 г. // Актуальные вопросы современной экономики. – 2022. – № 12. – С. 51–57.

Статья поступила в редакцию: 16.05.2023; принята в печать: 07.08.2023.

Автор прочитал и одобрил окончательный вариант рукописи.