



**Наталья Юрьевна  
ОРЛОВА,**

доцент кафедры  
финансового права  
Университета имени  
О.Е. Кутафина (МГЮА),  
кандидат  
экономических наук  
[orlovany\\_diplom@mail.ru](mailto:orlovany_diplom@mail.ru)  
125993, Россия, г. Москва,  
ул. Садовая-Кудринская, д. 9

## Единый налоговый счет: преимущества и недостатки

**Аннотация.** В статье рассматриваются и анализируются достоинства и недостатки введения с 01.01.2023 единого налогового счета для уплаты налогов, сборов, пени, штрафов и процентов. Автором даются понятия: ЕНС, совокупная обязанность, сальдо счета, просроченная недоимка. Анализируется законодательство, закрепляющее введение ЕНС, объясняется порядок оформления платежных поручений, очередность списания денежных средств с ЕНС. Приводятся примеры спорных ситуаций, возникающих между ИФНС и налогоплательщиками при использовании единого налогового счета.

**Ключевые слова:** единый налоговый счет, недоимка, сальдо счета, налоговые обязательства, исполнение обязанности налоговых агентов, очередность платежей, совокупная налоговая обязанность, коды бюджетной классификации.

DOI: 10.17803/2311-5998.2023.107.7.138-141

**Natalya Yu. ORLOVA,**

Associate Professor of Department in Financial Law  
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),  
Cand. Sci. (Economics)

[orlovany\\_diplom@mail.ru](mailto:orlovany_diplom@mail.ru)

9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

### Single tax account: advantages and disadvantages

**Abstract.** The article discusses and analyzes the advantages and disadvantages of introducing a single tax account from January 1, 2023 for paying taxes, fees, penalties, fines and interest. The author gives the following concepts: UNS, total obligation, account balance, overdue arrears. The legislation fixing the introduction of the UNS is analyzed, the procedure for issuing payment orders, the sequence of debiting funds from the UNS are explained. Examples of disputes arising between the IFTS and taxpayers when using a single tax account are given.

**Keywords:** single tax account, arrears, account balance, tax liabilities, fulfillment of duties of tax agents, sequence of payments, total tax liability, budget classification codes.

С развитием цифровизации и в целях оптимизации контроля за уплатой налогов и сборов, на основании Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, который внес изменения в Налоговый кодекс РФ, было закреплено понятие единого налогового счета (ЕНС), с помощью которого организации и индивидуальные предприниматели должны исполнять свои налоговые обязательства.

Исходя из новой концепции, прежняя оплата налогов и сборов отдельными платежными поручениями по определенным кодам бюджетной классификации, соответствующей определенному налогу, отменяется, а все исчисленные суммы с 2023 г. перечисляются на единый счет. Под ЕНС признается открытый в казначействе счет налогоплательщика, на котором отражаются как его налоговые обязанности, так и денежные средства, переводимые в счет их исполнения (погашения). На основании п. 4 ст. 11.3 НК РФ, ЕНС ведется в отношении каждой организации, индивидуального предпринимателя и физического лица. При этом открывать единый налоговый счет не нужно, он открывается автоматически. Для оплаты налогов и взносов теперь достаточно просто зайти на сайт ИФНС, войти в личный кабинет и внести денежные средства на свой налоговый счет.

Таким образом, на едином налоговом счете учитывается: с одной стороны, совокупная обязанность по уплате налогов и сборов; а с другой — денежные средства, перечисленные для ее погашения. Сальдо ЕНС представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности<sup>1</sup>.

В том случае, когда на ЕНС перечисленных денежных средств больше, чем совокупная налоговая обязанность, сальдо ЕНС считается положительным. Отрицательное сальдо показывает, что перед бюджетом имеется задолженность. Для погашения этой задолженности ИФНС разработана определенная процедура. Сначала на эту сумму налоговые контролеры выставят требование. Если своевременно его не оплатить, налоговый орган примет решение о взыскании долга.

Чтобы понять преимущества и недостатки введения нового порядка перечисления, необходимо определить, что представляет собой совокупная налоговая обязанность. По определению Федеральной налоговой службы, совокупной налоговой обязанностью являются все обязательства налогоплательщика перед бюджетом. При этом важно понимать, что, кроме сумм налогов, сборов и авансовых платежей по ним, в совокупную обязанность входят пени, штрафы, проценты, а также суммы, подлежащие возврату в бюджет.

Также важно обратить внимание, что контролеры ИФНС самостоятельно определяют совокупную обязанность налогоплательщика и списывают эти средства с ЕНС в бюджет. Определяется совокупная налоговая обязанность как сумма недоимки и сумма текущих обязательств.

До введения единого налогового счета оплата задолженности производилась на основании платежного поручения с конкретным указанием назначения платежа. Основным преимуществом ЕНС является максимальное упрощение исполнения налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов путем замены большого количества платежных поручений с разными реквизитами. Теперь платить стало проще — по единым реквизитам для перечисления всех необходимых к уплате налогов их можно уплатить одной суммой.

Кроме того, для формирования платежного поручения налоговой службой разработан новый сервис, работающий в онлайн-режиме, — «Уплата налогов и

<sup>1</sup> Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». П. 3 ст. 11.



пошлин», «Уплата фиксированных страховых взносов» и «Уплата авансов вместо подачи уведомлений». В сервисе автоматически подбирается нужный КБК. Такое нововведение исключит ошибки в платежных поручениях, в результате которых перечисляемые средства нередко уходили не по назначению, что приводило к образованию технического долга, на который начислялись пени.

Соответственно, с 01.01.2023 стало совершенно не важно, что указывает налогоплательщик в платежном поручении в качестве назначения платежа, в любом случае все перечисленные суммы поступают на единый налоговый счет. Затем контролеры налоговой службы распределяют перечисленные денежные средства по очередности платежей, в следующей последовательности:

- 1) недоимки, начиная с более ранней;
- 2) налоги, сборы, взносы, авансовые платежи;
- 3) пени;
- 4) проценты;
- 5) штрафы<sup>2</sup>.

Такая очередность платежей вызывает опасение, что по новым правилам инспекторы ИФНС могут зачесть очередной платеж в счет предыдущей недоимки, по иным налогам, если таковая имелась, в бесспорном порядке. Тогда получается, что организация, оплачивая текущий налоговый платеж, не сможет выполнить свое обязательство по налогам, поскольку налогоплательщик не принял во внимание имеющуюся недоимку. Чтобы не попасть в разряд должников, налогоплательщику необходимо знать размер недоимки и перечислять достаточную сумму для недопущения появления на счете отрицательного сальдо.

Также требуется проконтролировать, чтобы в сальдо по ЕНС не попала задолженность старше трех лет, по которой прошел срок исковой давности (п. 2 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Учитывая, что нововведение появилось относительно недавно, полностью исключить недопонимание между налогоплательщиками и налоговыми контролерами невозможно. Уже есть примеры судебной практики по обжалованию незаконно уменьшенного сальдо единого налогового счета на сумму просроченной недоимки. Так, на основании решения арбитражного суда налоговых контролеров обязали исключить старую недоимку из сальдо ЕНС<sup>3</sup>.

Таким образом, пока идет апробация новой цифровой платформы, надо внимательно отслеживать все действия ИФНС. В случае, если организация замечает необоснованные списания денежных средств, необходимо «по горячим следам» выяснять, на каком основании это происходит. Стоит обжаловать некорректное сальдо всеми доступными налогоплательщику способами. Отправной точкой по корректировке налоговой задолженности может служить акт сверки за 2022 г.

Особые опасения вызывают платежи по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) Если организация вовремя не заплатила зарплатные налоги, то ей грозит штраф 20 % от неперечисленной суммы (п. 1 ст. 123 НК РФ), но может возникнуть ситуация, когда налогоплательщик перечислил НДФЛ, а контролеры ИФНС зачли

<sup>2</sup> Российский налоговый курьер. 2023. № 7. С. 15.

<sup>3</sup> Решение Арбитражного суда по г. Санкт-Петербург и Ленинградской области от 02.03.2023 по делу № А56-132938/2022.

их в счет просроченной недоимки. В этом случае организации как налоговому агенту, не исполнившему свою обязанность, грозит штраф. Избежать санкций можно только в том случае, когда недоимка была погашена до того времени, как налоговые инспекторы обнаружили факт задержки платежа по налогу. Уже есть жалобы налогоплательщиков, которые просят вывести НДС из-под единого налогового счета, так как сложно обезопасить себя от штрафов, следствием которых может быть необоснованная потеря денежных средств.

ИФНС готова рассмотреть такой вариант, и, по мнению В. Лабутова, «налоговая служба считает, что предложение о возврате к прежнему порядку уплаты НДС заслуживает внимания. При этом реализация данной инициативы возможна исключительно в виде поправок в Налоговый кодекс Российской Федерации. Такой проект в ФНС пока не поступал»<sup>4</sup>.

Анализируя перемены по уплате налогов и сборов, произошедшие с 01.01.2023, следует отметить, что введение единого налогового счета, бесспорно, облегчает налогоплательщикам оплату соответствующих платежей, способствует своевременному погашению пеней, штрафов и недоимок, а тем самым обеспечивает отсутствие блокировок расчетных счетов организаций.

Создание на базе ЕНС личного кабинета налогоплательщика создает благоприятные условия для налогового контроля, осуществляемого контролерами налоговой службы. Таким образом, плюсов ЕНС достаточно, но, как у всего нового и не прошедшего апробацию, здесь имеются определенные недостатки, которые совместными усилиями ИФНС и налогоплательщиков должны быть устранены.

<sup>4</sup> Российский налоговый курьер. 2023. № 7. С. 17.