

## 2. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ РИСКОВ НА УСТОЙЧИВОСТЬ РАЗВИТИЯ, ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ, ЭКОНОМИКУ И ФИНАНСЫ

doi:10.18720/SPBPU/2/id24-275

Баранова Лариса Гурьевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Петербургский государственный университет путей сообщения Императора Александра I, Санкт-Петербург, Россия, lg-baranova@yandex.ru

### НОВЫЙ ВИТОК НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ: РИСКИ ВВЕДЕНИЯ ЕНП И ЕНС

**Аннотация.** В статье обсуждаются проблемные вопросы, связанные с введением принципиально нового формата взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами в процессе исполнения обязанности по уплате налогов. Рассмотрены достоинства и недостатки единого налогового платежа и единого налогового счета, определена область рисков для налогоплательщиков в результате внедрения ЕНП и ЕНС. Проанализированы позиции налоговых органов и бизнеса по поводу целесообразности трансформации системы налогового администрирования.

**Ключевые слова:** единый налоговый платеж, единый налоговый счет, минимизация ошибок, увеличение бюрократии

Larisa Guryevna Baranova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Audit, Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, St. Petersburg, Russia, lg-baranova@yandex.ru

### A NEW ROUND OF TAX ADMINISTRATION: RISKS OF INTRODUCTION OF EPP AND ENS

**Annotation.** The article discusses problematic issues related to the introduction of a fundamentally new format of relations between taxpayers and tax authorities in the process of fulfilling the obligation to pay taxes. The advantages and disadvantages of a single tax payment and a single

tax account are considered, the scope of risks for taxpayers as a result of the introduction of TIG and ENS is determined. The positions of tax authorities and the business community on the expediency of transforming the tax administration system are analyzed.

**Keywords:** single tax payment, single tax bill, minimizing errors, increasing bureaucracy

С 1 января 2023 года в России вступили в силу изменения, анонсированные Федеральной налоговой службой, как качественно новый формат взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов в процессе уплаты налогов [1]. Это связано с введением единого налогового платежа (ЕНП), в рамках которого должны уплачиваться почти все налоговые и неналоговые платежи, и единого налогового счета (ЕНС), на который эти платежи должны зачисляться [2]. Эти изменения, хоть и имели амбициозную цель упростить процесс взаимодействия налогоплательщиков и налоговой службы, оказались более сложными и рискованными, чем предполагали авторы проекта. В этой статье мы продолжим рассматривать риски и проблемы, связанные с новой системой.

Несмотря на то, что по словам разработчиков, эти изменения имели целью упрощение взаимодействия налогоплательщиков с налоговой системой, на практике стало ясно, что этот новый порядок привел не столько к упрощению, сколько к возникновению новых рисков, с которыми теперь столкнулись бухгалтеры организаций [3].

Одним из существенных рисков, по мнению представителей бизнеса, является увеличение бюрократических процедур. Переход на новую систему означает, что теперь на каждый платеж необходимо подготовить уведомление, которое должно быть отправлено в налоговую инспекцию за 5 рабочих дней до даты уплаты налога. Это может вызвать проблемы для тех, кто привык уплачивать налоги в последний момент. Ранее налогоплательщики могли заплатить налоги, не беспокоясь о дополнительных уведомлениях. Теперь же им необходимо предоставлять уведомления до 25-го числа каждого месяца, в которых указывается, сколько денег на какой налог нужно перевести. При этом введение новой системы не исключило необходимости подачи нало-

говых деклараций, а уведомления об исчисленных суммах налогов стали дополнительной нагрузкой на бухгалтеров.

Формирование уведомления требует указания тех же кодов, что и в платежке: КПП, ОКТМО, КБК, а также суммы налога и срока уплаты. Отличие заключается в том, что уведомление нужно подготовить заранее, а ошибка в нем может привести к штрафам. Ранее, если была ошибка в платежке, можно было воспользоваться формой для уточнения платежа и избежать пени. Теперь такая возможность исчезла, что усугубляет риски для налогоплательщиков. Таким образом, новая система уплаты налогов не оставляет места для ошибок: все налоги и взносы должны быть уплачены единой суммой на единый налоговый счет до 28-го числа соответствующего месяца. Затем налоговые органы самостоятельно распределяют поступившие средства на основе предоставленных уведомлений.

Процедура распределения обязательств по налоговым платежам, становится одним из наиболее острых вопросов, связанных с единым налоговым платежом. Если у налогоплательщика есть отрицательное сальдо по единому налоговому счету (например, из-за недоимки за предыдущие годы), и сумма единого налогового платежа недостаточна для погашения этого отрицательного сальдо, все платежи будут распределяться пропорционально сумме обязательств в соответствии с НК РФ, и недоимка возникнет по всем, а не только по одному налогу [4]. Кроме того, это не исключает ошибок в разноске платежей. То, что налоговики будут самостоятельно распределять полученные средства означает, что налогоплательщикам придется постоянно контролировать свои счета и вести учет сверок с сотрудниками налоговых органов, чтобы избежать недоплаты и штрафов.

Представители бизнес-сообщества видят недостаток новой системы и в том, что с ее введением налогоплательщики утратили гибкость в управлении уплатой налогов. Как объясняют представители ФНС, «с введением единого налогового счета не будет ситуаций, когда одновременно имеется переплата по одному налогу, а по-другому – есть задолженность». Однако это означает, что налогоплательщики утратили мобильность в управлении финансами в конкретный период

времени, поэтому они отреагировали на это нововведение отрицательно.

Недостатком нового порядка расчета с бюджетом налогоплательщики считают также то, что он привел к необходимости одновременно иметь на счету крупную сумму денег для оплаты всех налогов. Это создает проблемы для тех, кто не всегда может себе позволить иметь в наличии такие средства.

Система единого налогового платежа и единого налогового счета оказала влияние на порядок уплаты пени и штрафов. Ранее долги по пеням и штрафам, накапливающиеся на счетах налогоплательщиков, могли не привлекать внимания проверяющих, так как они не считались приоритетными платежами. Теперь же, при формировании начального сальдо на едином налоговом счете, налогоплательщики вынуждены «добровольно» уплачивать эти долги.

Наибольшие риски возникают у налогоплательщиков, у которых есть отрицательное сальдо по единому налоговому счету из-за долгов по пеням и штрафам. В итоге при новой системе расчетов, заблаговременная уплата налога может привести к непреднамеренной уплате не налога, а именно пеней и штрафов. А налоговая обязанность по перечислению сумм налога в таком случае, не считается исполненной, что может привести к очередным штрафам согласно НК РФ.

С учетом отрицательного сальдо на едином налоговом счете, налоговые органы имеют право регулярно применять налоговые санкции. Так, например, налоговый агент, который перечисляет НДФЛ с опозданием, больше не освобождается от штрафа в размере 20% от не оплаченной суммы налога, даже если предоставил достоверный налоговый отчет и исполнил обязанность по уплате соответствующей суммы налога и пени.

Приходится констатировать, что с введением единого налогового платежа и единого налогового счета налоговые органы получили больше полномочий в отношении применения финансовых санкций. Например, с 2023 года они имеют право чаще применять статью 122 Налогового кодекса РФ при предоставлении уточненных налоговых деклараций. Чтобы избежать этой ситуации, налогоплательщику рекомендуется сначала подать декларацию или уведомление по начис-

лениям и затем оплачивать налог не ранее 28-го числа месяца. Это требует более внимательного планирования и учета средств на счете.

На практике введение единого налогового платежа оказалось более стрессовым для бизнеса, чем ожидалось. Неслучайно глава ФНС Д. Егоров на Всероссийской конференции уполномоченных по защите прав предпринимателей сказал: «цена внедрения (...) сейчас перевешивает те эффекты, которых мы планировали добиться» [5].

Таким образом, внедрение единого налогового платежа и единого налогового счета вместо упрощения привело к новым рискам и сложностям для бизнеса. Реализация целей новой системы может потребовать дополнительных усилий и времени, и решение этих проблем пока остается вопросом открытым [6].

С введением единого налогового платежа и единого налогового счета появились новые риски для бухгалтеров организаций. Увеличение бюрократии, изменения в процедурах расчета и уплаты налогов, а также дополнительная бумажная работа создают вызовы, с которыми нужно справляться. При этом остаются вопросы о целях внедрения этой новой системы и о том, какие выгоды она может принести налогоплательщикам. Для успешной адаптации к новым правилам, бухгалтерам необходимо внимательно изучить все изменения и быть готовыми к новым вызовам. Разработка стратегии учета и оплаты налогов становится более важной задачей, чем когда-либо, в этой новой реальности налоговой системы.

### **Библиографический список**

1. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» от 14.07.2022 № 263-ФЗ. [Электронный ресурс] URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421873/?ysclid=log0y3sh6e935681655](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/?ysclid=log0y3sh6e935681655) (дата обращения: 1.11.2023).
2. ЕНС в 2023 году: что нужно знать бухгалтеру. [Электронный ресурс] URL: <https://buh.ru/articles/ens-i-enp-v-2023-godu-chto-nuzhno-znat-bukhgalteru.html> (дата обращения: 1.11.2023).
3. Новый порядок администрирования ЕНС и уплаты НДФЛ с июня 2023 года. [Электронный ресурс] URL: <https://buh.ru/articles/novyy-poryadok-administrirovaniya-ens-i-uplaty-ndfl-s-iyunya-2023-goda.html> (дата обращения: 1.11.2023).

4. **Баранова Л.Г.** Роль налогового администрирования в формировании экономики устойчивого развития /в сборнике: Совершенствование налогового администрирования. Материалы седьмой Международной научно-практической конференции. Уфа, 2023. С. 28-30. Текст: непосредственный. – EDN: CZDXUI.

5. Глава налоговой извинился за качество внедрения ЕНС. [Электронный ресурс] URL: <https://www.forbes.ru/finansy/490112-glava-nalogovoj-izvinilsa-za-kacestvo-vnedrenia-ens?ysclid=loippge53n80208085> (дата обращения: 1.11.2023).

6. Что ЕНС наступивший нам приготовил, или О чем молчит налоговая? [Электронный ресурс] URL: [https://zakon.ru/blog/2023/2/27/cto\\_ens\\_nastupivshij\\_nam\\_prigotovil\\_ili\\_o\\_che](https://zakon.ru/blog/2023/2/27/cto_ens_nastupivshij_nam_prigotovil_ili_o_che) (дата обращения: 1.11.2023).

doi:10.18720/SPBPU/2/id24-276

*Ершова Светлана Анатольевна*, доктор экономических наук, профессор, начальник Управления научно-методического обоснования градостроительного развития Санкт-Петербурга Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Научно-исследовательский и проектный центр Генерального плана Санкт-Петербурга», Санкт-Петербург, Россия, S.Ershova@kga.gov.spb.ru

*Орловская Тамара Николаевна*, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности Санкт-Петербургского государственного архитектурно-строительного университета, Санкт-Петербург, Россия, e-tamara@mail.ru

## **БАЛАНС ПРИОРИТЕТОВ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА НА ПЕРСПЕКТИВУ В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И ESG-ПОВЕСТКИ**

**Аннотация.** Исследованы методологические подходы к проблеме устойчивого развития города. Проведены сравнительные исследования определения «устойчивого развития территорий» в Градостроительном Кодексе Российской Федерации и ООН-Хабитат. Отмечена преемственность принципов в ESG-повестке и принципов устойчивого развития территорий и решения социальных задач в документах тер-