

УДК 336.6

**Пумбрасова Наталья Владимировна**<sup>1</sup>, к.э.н., доцент

e-mail: target75@mail.ru

**Кононова Оксана Григорьевна**<sup>2</sup>, главный казначей, доцент

e-mail: oksana\_ohr@mail.ru

<sup>1</sup>Волжский государственный университет водного транспорта, г. Нижний Новгород, Россия.

<sup>2</sup>Управление Федерального казначейства по Нижегородской области, Отдел доходов, г. Нижний Новгород, Россия.

### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ В УСЛОВИЯХ ВЕДЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ КАЗНАЧЕЙСКОГО СЧЕТА В РАМКАХ РЕАЛИЗАЦИИ ИНСТИТУТА ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА**

*Аннотация.* В статье авторами проведен анализ инструмента, который Федеральное казначейство планирует внедрить в рамках совершенствования исполнения бюджетов и развития взаимодействия с Федеральной налоговой службой в части централизации поступлений, администрируемых налоговыми органами на отдельном казначейском счете в рамках реализации института единого налогового счета. В ходе исследования выявлены преимущества и недостатки для организаций и ИП, а также бизнес-процесс по учету и распределению поступлений, администрируемых Федеральной налоговой службой, на отдельном казначейском счете в рамках реализации института Единого налогового счета.

*Ключевые слова:* единый налоговый счет, единый налоговый платеж, организации и ИП, Федеральное казначейство, налоговая служба, исполнение бюджетов.

Трансформация бюджетного процесса в части этапа «исполнение» бюджета [1], определила консолидацию денежных потоков и остатков средств на едином казначейском счете. Приказ Министерства финансов от 13 апреля 2020 г. №66н [2] определил необходимость осуществлять на отдельном казначейском счете проведение учета и распределения поступлений, администрируемых налоговыми органами, между бюджетами бюджетной системы с открытием налоговому органу отдельного лицевого счета администратора доходов бюджета и отдельного лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета. Основаниями операций являются распоряжения по поступлениям, зачисленным на отдельный счет для учета налоговых платежей. Таким образом, налоговые органы получили право самостоятельного распределения налоговых поступлений между бюджетами бюджетной системы, а плательщики налогов для исполнения обязательств перед бюджетами бюджетной системы РФ получили институт Единого налогового счета.

Единый налоговый счет (ЕНС) представляет собой новую систему учета подлежащих уплате и уплаченных налогов, что позволяет учитывать результаты исполнения каждым налогоплательщиком обязательств перед бюджетами бюджетной системы РФ через формирование единого сальдо расчетов на его едином налоговом счете. Необходимость и актуальность введения Института ЕНС продиктована значительными издержками на операции по уплате налогов, множеством дополнительных показателей,

которые заполняются в платежном поручении, ошибками при перечислении платежей и как следствие, использование денежных средств не по назначению, в результате чего у налогоплательщиков появляются пени, взыскания, а по какому-то из бюджетов возникнет недоимка.

Основные преимущества ЕНС для налогоплательщика [5]:

- исключение наличия у налогоплательщика одновременно задолженности и переплаты по разным видам налогов;

- обеспечение экономически обоснованного расчета пеней на общую сумму задолженности перед бюджетом.

Введение Института ЕНС расширяет сервисные возможности ФНС России. А именно:

- делает для плательщиков доступной онлайн детализацию начислений и уплаты налогов в рамках ЕНС;

- очередной шаг интеграции с IT-платформами плательщиков. Налогоплательщик может видеть, сколько именно налогов и взносов он должен заплатить с точки зрения ФНС России.

Внедрение Института ЕНС реализует взаимодействие налогоплательщиков с налоговой службой посредством электронного документооборота и представляет собой очередной этап перехода к цифровому государственному управлению в реализацию федерального проекта «Цифровое государственное управление» в рамках национальной программы «Цифровая экономика в Российской Федерации» разработанной Минкомсвязи России во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» программы «Цифровое государство».

В ЕНС уплата предусмотрена только на единый налоговый платёж (ЕНП).

Президент Владимир Путин подписал Федеральный закон, дополняющий положения Налогового кодекса РФ статьей 45.1, который с 1 января 2019 года упростил физлицам уплату имущественных налогов, устанавливая единый налоговый платеж физического лица.

Единым налоговым платежом физического лица признаются денежные средства, добровольно перечисляемые в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства налогоплательщиком - физическим лицом в счет исполнения обязанности по уплате налога на доходы физических лиц в соответствии со статьей 228 настоящего Кодекса, транспортного налога, земельного налога и (или) налога на имущество физических лиц. [4]

Налогоплательщику достаточно внести один платеж, а налоговая служба самостоятельно разнесет необходимые суммы, когда придет срок платежа. Использование единого налогового платежа, по мнению налоговых органов, предложивших к реализации данный механизм, значительно сократит время, затрачиваемое на оформление платежных документов, а также минимизирует ошибки граждан при заполнении нескольких платежей, позволяет избежать ситуаций, когда человек случайно забыл о сроке уплаты и ему начинают начислять пени. Но как показала практика и многочисленные публикации население РФ очень неактивно отреагировало на подобную возможность. Причинами называют неосведомленность граждан о наличии подобного инструмента. [3]

Еще в 2021 году Министерство финансов России предложило расширить действие ЕНП на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Однако, в комментариях руководителя ФНС России Д.В. Егорова: ситуация с бизнесом сложнее -помимо различных сроков уплаты тех и иных налогов, необходимо внимательно заполнять платежки. Ошибка в КБК или ОКТМО приводит к появлению так называемых "технических" долгов, поискам платежа и блокировкам счетов.«Образовалась ситуация, при которой вариаций заполнения платежки 900 трлн. Из этого следует около 30 млн.

ошибок в год. Это зачеты, это поиск своих платежей, это пени, это дополнительная работа, нервы, деньги для налогоплательщиков».

Сервис ФНС [6] для получения сведений о юридических лицах, не представляющих налоговую отчетность более года и/или имеющих по состоянию на 01.04.2022 превышающую 1000 рублей задолженность по уплате налогов, которая направлялась на взыскание судебному приставу-исполнителю, работает в тестовом режиме, данные предоставляются по ИНН организации и обновляются раз месяц.

Что касается статистической информации ФНС о состоянии долга организаций по уплате налогов в бюджеты в целом по стране, то она отражает положительную тенденцию сокращения долга (рис.1)

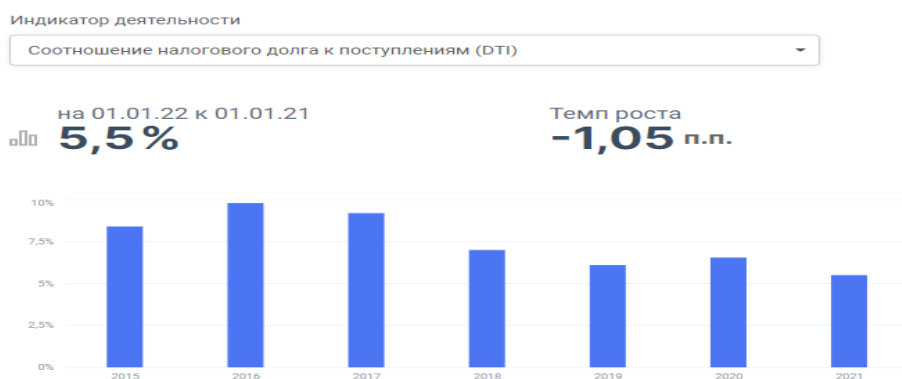


Рис.1. Соотношение налогового долга к поступлениям  
ист.<https://analytic.nalog.gov.ru/>

Поскольку на сайте Федеральной налоговой службы сведения о величине задолженности юридических лиц перед бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям по России в целом заканчиваются 2018 годом проанализирована динамика данного показателя в разрезе субъекта РФ Нижегородская область. На рисунке 2 представлена динамика задолженности юридических лиц перед бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям по Нижегородской области в 2018-2021 гг.

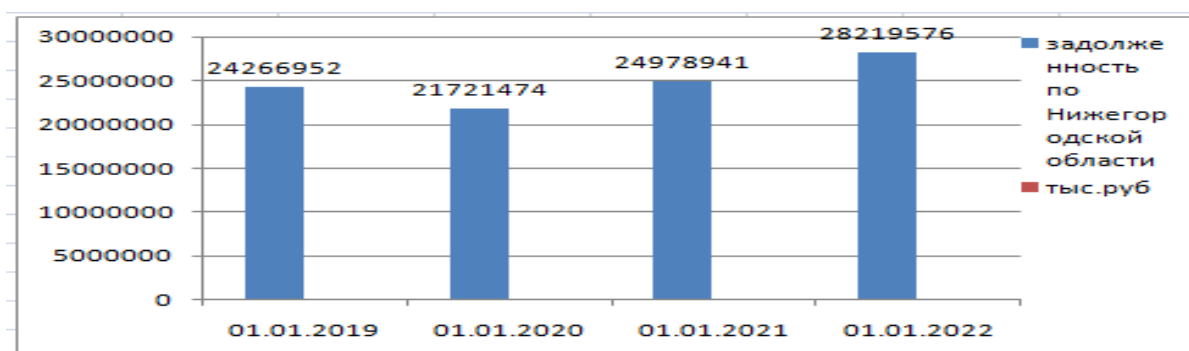


Рис.2. Составлено авторами. Задолженность по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет Российской Федерации по субъекту Нижегородская область [8]ист.

[https://www.nalog.gov.ru/rn52/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/8523681/](https://www.nalog.gov.ru/rn52/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8523681/)

Рост задолженности может быть связан с эпидемической ситуацией в мире, внутренними и внешними негативными факторами, обрушившимися практически одновременно на укрепляющуюся растущую экономику.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2021 № 379-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации» [4] организации и индивидуальные предприниматели вправе с 1 июля по 31 декабря 2022 года (включительно) применять особый порядок уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджетную систему Российской Федерации ЕНП организации, индивидуального предпринимателя (в качестве эксперимента). Воспользоваться этим правом (добровольно) можно было подав заявление в ФНС по месту нахождения организации или месту жительства ИП в срок с 01.04.2022 по 04.05.2022. Механизм действия ЕНП для организаций и ИП схож с уже реализуемые для физических лиц: налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент, страхователь) добровольно перечисляет свои деньги на специальный счет Федерального казначейства для исполнения своих обязанностей перед бюджетом. Для единых платежей Минфин утвердит новый отдельный код бюджетной классификации - КБК. Для участия в эксперименте заявители в указанные сроки также должны были произвести сверку расчетов с ФНС. Видимые авторами преимущества и недостатки реализации подобно механизма:

Преимущества для организаций и ИП и для государства (бюджетов):

- упрощение расчетов с бюджетом;
- сокращение документооборота и снижение числа ошибок в документах;
- представление заблаговременного расчета налогов и подача уведомлений в налоговый орган позволит снизить вероятность просрочки оплат;
- в случае наличия положительного баланса счета налоговика смогут быстрее взыскивать задолженность по результатам налоговых проверок.

В качестве недостатков можно выделить увеличение нагрузки на организации по количеству отчетных документов, а также количеству уведомлений об исчисленных суммах к уплате. Об упрощении для налоговых органов применения данного механизма как инструменте ускоренного погашения задолженности перед бюджетной системой говорится в статье [9].

Совершенствование бюджетного процесса в части исполнения бюджетов и развития взаимодействия с Федеральной налоговой службой в части централизации поступлений, администрируемых налоговыми органами на отдельном казначейском счете с открытием налоговому органу отдельного лицевого счета администратора доходов бюджета и отдельного лицевого счета администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в рамках реализации института единого налогового счета сделало необходимым разработать порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. [2] Кроме того, в рамках реализации функционирования Системы казначейских платежей[1] с консолидацией денежных потоков и остатков средств на едином казначейском счете Федеральное казначейство централизует функцию обеспечения реализации института единого налогового счета в Центре специализации по учету и распределению поступлений, администрируемых налоговыми органами. В качестве основного Центра определено Управление Федерального казначейства (далее – УФК) по Тульской области, в качестве резервного УФК по Нижегородской области.

Бизнес-процесс по учету и распределению поступлений, администрируемых Федеральной налоговой службой, на отдельном казначейском счете в рамках реализации Института ЕНС– в части порядка учета поступлений, администрируемых налоговыми органами и их распределения между бюджетами представляет следующую последовательность действий:

- учет поступлений по кодам бюджетной классификации на основании распоряжений,

и отражение их на соответствующих лицевых счетах администраторов поступлений в бюджет, с одновременным направлением информации в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);

-формирование запросов на выяснение принадлежности платежа;

-группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации и распределение их между бюджетами;

-осуществление перерасчета распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах;

-составление Поручения о перечислении на счет для перечисления распределенных поступлений на единые счета соответствующих бюджетов;

-получение от налогового органа запросов об уточнении реквизитов и сведений об уточняемых реквизитах, предусмотренных Правилами организации и функционирования системы казначейских платежей.

В рамках ЕНС в информационной системе Федерального казначейства развернут отдельный экземпляр базы данных Автоматизированной системы Федерального казначейства, в которой содержится функционал для учета единого налогового платежа на ЕНС (отдельный казначейский счет).

С 2023 года этот способ уплаты налогов, сборов и иных платежей станет единственным.

07.06.2022 Госдума РФ приняла в первом чтении и в целом закон, устанавливающий на период с 1 июля по 31 декабря 2022 года временные нормы, необходимые для интеграции в бюджетный процесс института единого налогового счета. Учитывая, что в соответствии с положениями Налогового кодекса единый налоговый платеж перечисляется в бюджетную систему РФ, но еще не является источником доходов какого-либо бюджета, в соответствии с законом в период проведения эксперимента он определяется как источник внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета с его отражением на лицевом счете администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по отдельному коду бюджетной классификации по главе Федеральной налоговой службы. При этом предусматривается, что планирование (прогнозирование) главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета поступлений и выплат по единому налоговому платежу не осуществляется. Налоговый орган на основе имеющихся у него документов и информации будет самостоятельно засчитывать единый налоговый платеж в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, предусмотренных Налоговым кодексом, в том числе на основании информации, представляемой плательщиком. Эксперимент предполагает предоставление в период его проведения финансовым органам субъектов РФ и муниципальных образований сведений о принадлежности денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа к налогам, сборам, страховым взносам, являющихся источниками формирования доходов соответствующего бюджета.[7]

#### **Список литературы:**

1. Пумбрасова Н.В., Кононова О.Г. Трансформация взаимодействия участников бюджетного процесса с федеральным казначейством в условиях перехода на казначейское обслуживание и систему казначейских платежей//Транспорт. Горизонты развития. 2021: Материалы международного научно-практического форума. ФГБОУ ВО «ВГУВТ». – 2021. – URL: [http://вф-река-море.рф/2021/7\\_19.pdf](http://вф-река-море.рф/2021/7_19.pdf) (дата обращения 06.06.2022)

2. Приказ Министерства финансов от 13 апреля 2020 г. №66н «Об утверждении порядка учета федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему



Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»

3. Левшукова О.А., Денисова О.Г., Кирячек В.В. Перспективы развития электронного документооборота в налоговой системе российской федерации// Вестник академии знаний. -2021. -№ 3 (44). -с. 272-276.

4. Федеральный закон от 29 ноября 2021 г. N 379-ФЗ "О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации"

5. Бельковец-Краснов В. Касается всех: что такое единый налоговый счёт с 2023 года и его преимущества// Бухгуру-бухгалтерский интернет-журнал. Режим доступа:<https://buhguru.com/uplata-nalogov/edinyj-nalogovyj-schyot-s-2023-goda-preimushhestva.html>(дата обращения 08.06.2022)

6. Аналитический портал ФНС России. Режим доступа:<https://analytic.nalog.gov.ru/>(дата обращения 08.06.2022)

7. Госдума приняла закон, интегрирующий единый налоговый счет в бюджетный процесс. Режим доступа:[https://tass.ru/ekonomika/14845233?utm\\_source=google.com&utm\\_medium=organic&utm\\_campaign=google.com&utm\\_referrer=google.com](https://tass.ru/ekonomika/14845233?utm_source=google.com&utm_medium=organic&utm_campaign=google.com&utm_referrer=google.com)(дата обращения 08.06.2022)

8. Данные по формам статистической налоговой отчетности. Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn52/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/8523681/](https://www.nalog.gov.ru/rn52/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8523681/)(дата обращения 08.06.2022)

9. Громов В.В. Единый налоговый счет как инструмент ускоренного погашения задолженности перед бюджетной системой//Налоги. - 2021.- № 6.- с. 30-34.

## **IMPROVING BUDGET EXECUTION IN THE CONTEXT OF THE FEDERAL TREASURY'S TREASURY ACCOUNT AS PART OF THE IMPLEMENTATION OF THE INSTITUTE OF A SINGLE TAX ACCOUNT**

Natalia V.Pumbrasova \*, Oxana G.Kononova

*Annotation.* In the article, the authors analyzed the tool that the Federal Treasury plans to implement as part of improving budget execution and developing cooperation with the Federal Tax Service in terms of centralizing revenues administered by tax authorities on a separate treasury account as part of the implementation of the institute of a single tax account. The study revealed the advantages and disadvantages for organizations and sole proprietors, as well as the business process for accounting and distribution of receipts administered by the Federal Tax Service on a separate treasury account as part of the implementation of the institute of a Single Tax Account.

*Keywords:* unified tax account, unified tax payment, organizations and sole proprietors, Federal Treasury, tax service, budget execution.