

УДК 34

DOI: 10.34670/AR.2023.80.96.015

Соблюдение баланса публичных и частных интересов путем введения единого налогового платежа

Белова Ирина Евгеньевна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры юриспруденции,
Российский университет кооперации,
141014, Российская Федерация, Мытищи, ул. Веры Волошиной, 12/30;
e-mail: advbelova@mail.ru

Саакян Эльвира Нелсоновна

Студент,
Российский университет кооперации,
141014, Российская Федерация, Мытищи, ул. Веры Волошиной, 12/30;
e-mail: saakyan.elvira@bk.ru

Аннотация

Ранее при оплате налогов и взносов плательщикам приходилось заполнять отдельные платежные поручения. Теперь же, с 1 января 2023 года, в связи с вступившими в законную силу изменениями законодательства поменялся порядок уплаты налоговых обязательств. На единый налоговый платеж перешли все налогоплательщики. Отныне он носит обязательный характер, а не экспериментальный, как в 2022 году. Основная задача налоговой реформы заключается в упрощении и исключении ошибок при оплате налогов и сборов, достижении баланса между публичными и частными интересами. Целью данной статьи является изучение всех нюансов, плюсов и минусов, с которыми физические и юридические лица могут столкнуться при применении единого налогового платежа, а также вопросов внепроцессуальных и судебных способов разрешения возможных споров.

Для цитирования в научных исследованиях

Белова И.Е., Саакян Э.Н. Соблюдение баланса публичных и частных интересов путем введения единого налогового платежа // Вопросы российского и международного права. 2023. Том 13. № 1А-2А. С. 107-112. DOI: 10.34670/AR.2023.80.96.015

Ключевые слова

Единый налоговый платеж, единый налоговый счет, совокупное обязательство, налогоплательщик, налоги и сборы, налоговое законодательство, гражданское и арбитражное судопроизводство.

Введение

14 июля 2022 года был подписан в корне модернизирующий порядок уплаты налогов Федеральный закон № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Во второй половине 2022 года у налогоплательщиков появилась возможность перейти на уплату налогов с использованием единого налогового счета. Это было своего рода экспериментом для добровольцев. С 1 января 2023 года его применение стало обязательным для всех без исключения.

Хотелось бы отметить, что реализованный в настоящий момент законопроект до внедрения прошел трехлетнюю апробацию. В ходе этого эксперимента система, которая представляет собой институт единого налогового платежа, положительно зарекомендовала себя.

Данный закон ввел понятия единого налогового платежа, единой налоговой накладной, совокупного обязательства, а также изменил положения, регулирующие выполнение обязательств в области расчета по налогам, сборам, порядка принудительного взыскания, условия предоставления рассрочки, отсрочки, инвестиционного налогового кредита, начисления штрафов, зачеты и возвраты налогов и другие нормативные акты. Изменения также коснулись налога на прибыль, НДС, налога на имущество, транспортного и земельного налогов.

Основная часть

Для начала необходимо разобраться в терминологии нововведенных понятий. Под единым налоговым платежом понимаются перечисленные налогоплательщиком денежные средства на добровольной основе, в бюджетную систему на счет Федерального казначейства Российской Федерации, предназначенные для исполнения совокупных обязательств, а также средства, взысканные на основании ст. 11.3 НК РФ [Налоговый кодекс Российской Федерации, 1998].

Во всем мире ИТ-сфера – одна из самых быстрорастущих сфер. Она уже больше 30 лет в России набирает обороты, а последние два года – еще интенсивнее. Ко всему прочему в последнее время государство начало активно вводить новые меры поддержки ИТ-специалистов. Таким образом, наряду с развитием и расширением сервисных возможностей Федеральной налоговой службы России планируется введение единого налогового счета. Это будет доступная онлайн-платформа для налогоплательщиков, где будет содержаться детальная информация, касающаяся не только начислений, но и возможности уплаты по налоговым обязательствам, а также последующая интеграция с ИТ-платформами плательщиков в этой части [Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», www, 2-3].

Итак, под единым налоговым счетом понимается система, на базе которой федеральными налоговыми службами производится учет денежного выражения совокупной обязанности, а также перечисленных в качестве единого налогового платежа денежных средств, признанных единым налоговым платежом [Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ, www]. В рамках внедрения такого счета будут установлены единые сроки, в период которых необходимо уплатить обязательства по налогам, что приведет к упрощению платежного календаря добросовестных налогоплательщиков.

Совокупное обязательство подразумевает под собой общую сумму налогов, страховых взносов, сборов, авансовых платежей, штрафов, пеней, процентов, которые субъект (например, налогоплательщик или плательщик страховых взносов) обязан перечислить, а также подлежащую возврату согласно НК РФ сумму налогов в бюджетную систему России

[Налоговый кодекс Российской Федерации, 1998].

Какова же цель? Основной целью закона является упрощение уплаты налогов, в частности за счет сокращения показателей, которые необходимо заполнить в платежном поручении.

При сегодняшней системе уплаты налогов существует немало моментов и нюансов, которые необходимо учитывать в платежном поручении для физических лиц, индивидуальных предпринимателей (ИП) и организаций (юридических лиц). Есть случаи, когда при перечислении платежей могут возникнуть ошибки, из которых следует, что средства могут поступать не на тот счет, может возникнуть задолженность, из-за которой будут начисляться штрафы и т.д.

Благодаря Единому налоговому платежу операция оплаты упрощается путем объединения сумм налога в одном платежном поручении, вследствие чего возможность возникновения долгов и переплат по платежам у плательщика будет сведена к нулю. Налогоплательщикам будет намного проще следить за своими балансами с государством. Кроме того, Федеральная налоговая служба больше не будет выдавать требования отдельно для каждого зависшего платежа.

Новый механизм уплаты налогов предполагает следующие нововведения:

- каждый налогоплательщик (за некоторыми исключениями) открывает единый налоговый счет;
- в установленные сроки налогоплательщик производит единый суммированный налоговый платеж по нему вместо уплаты ряда отдельных налогов;
- при расчете указываются только ИНН и общая сумма;
- налоговая отчетность подается, и налоги уплачиваются на тех же условиях (сейчас для разных налогов предусмотрены разные сроки уплаты, включая авансовые платежи) [О проекте федерального закона № 46702-8, [www](#)].

Теперь налоговые органы будут распределять поступившие на счет средства самостоятельно. Министерство финансов и Федеральная налоговая служба, авторы законопроекта, пришли к общему выводу, что такая система позволит значительно сократить документооборот налогоплательщиков, а также количество ошибок при заполнении платежных документов и количество споров [Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», [www](#), 2-3]. Внесенные изменения окажут положительное влияние на снижение затрат на уплату налогов. Однако на начальном этапе не исключены технические трудности с внедрением этой системы как для налогоплательщиков, так и для территориальных налоговых органов.

Необходимо обратить внимание на правильность перевода налоговым органом текущих показателей расчетов с бюджетом на единый налоговый счет. Для этих целей рекомендуется заранее запрашивать отчеты о сверке с налоговым органом, а также работать над возвратом излишне уплаченных налогов или излишне собранных налогов [Заключение на проект федерального закона № 46702-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», [www](#)]. Возможны случаи, когда территориальный налоговый орган может посчитать, что суммы переплаты возникли после истечения срока их возврата и не будет учитывать их при формировании остатка на счете единого налога. В этом случае дата, когда налогоплательщик должен был узнать об образовании у него переплаты, не будет учитываться инспекцией.

Не стоит забывать, что каждый субъект обладает правом на защиту своих прав любыми не запрещенными действующим законодательством способами. На основании этого у

налогоплательщиков гарантированно есть три способа защиты своих прав, к ним относятся самозащита, предусмотрена п. 11 ст. 21 НК РФ; административный (в целом регулируется гл. 19, 20 НК РФ); судебный (например, гл. 24 АПК РФ).

Именно судебный способ защиты прав налогоплательщиков среди перечисленных выше является основным. Руководствуясь ст. 138 НК РФ, каждый, будь то это физическое или юридическое лицо, имеет право на непосредственное обращение в суд за защитой принадлежащих прав [Налоговый кодекс Российской Федерации, 1998]. Отнюдь не стоит забывать, что если налогоплательщик является гражданином не имеющего статуса индивидуального предпринимателя, то жалоба или заявление подаются в суд общей юрисдикции согласно ГПК РФ. Но если же подающим жалобу является юридическое лицо, то такая жалоба подается в арбитражный суд по месту нахождения того или иного налогового органа по правилам подведомственности и территориальной подсудности. Судебная защита прав налогоплательщиков для оспаривания действий (бездействий) должностных лиц или органов государственной власти осуществляется по общим правилам судопроизводства. На основании действующего процессуального законодательства судебная защита прав возможна через представителей, ими могут быть квалифицированные юристы или адвокаты по налоговым спорам. Обусловлено это тем, что процедура оспаривания незаконных действий (бездействий) органов и должностных лиц налоговой является очень кропотливой и сложной, требующей наличия специальных знаний и умений. Ведь только от грамотной и правильной подачи заявления с соблюдением всех требований, перечисленных в законе, зависит последующий исход.

Заключение

Подводя итог, хотелось бы сказать, что для любого государства, и Россия не исключение, институт налогообложения играет особую роль, так как именно налоги являются основным источником доходов государства, что впоследствии напрямую затрагивает практически все сферы жизнедеятельности общества. Поэтому законодатель стремится улучшить, а где-то даже и упростить правовую форму налогообложения, например, путем проведения различного рода налоговых реформ.

Проанализировав относительно недавнее внедрение единого налогового платежа, можно считать его в целом положительным явлением, позволяющим упростить процедуру уплаты налогов и сборов, минимизируя появление возможных ошибок, которые могут возникнуть на этапе перечисления денежных средств. Данное новшество позволит сократить время, которое ранее затрачивалось на оформление платежных документов. Но, несмотря на вышеуказанные преимущества, можно предположить, что во время широкого внедрения этого инструмента организациям и предпринимателям потребуется немалое количество времени для адаптации.

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (с изм. и доп. на 1 января 2023 года) // Российская газета. 1998. № 148-149.
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: федер. закон от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации (pravo.gov.ru).
3. Пояснительная записка к проекту федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8/>
4. О проекте федерального закона № 46702-8: Рассмотрение законопроекта Гос. Думы Федер. Собр. Рос. Федерации в первом чтении 15.02.2022 (А.М. Макаров). URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8>.

5. Заключение на проект федерального закона № 46702-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», внесенный Правительством Российской Федерации. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8>.
6. Davenport, H. J. (1917). Theoretical issues in the single tax. *The American Economic Review*, 7(1), 1-30.
7. Avi-Yonah R. S. Who Invented the Single Tax Principle: An Essay on the History of US Treaty Policy // *NYL Sch. L. Rev.* – 2014. – Т. 59. – С. 305.
8. Meyer B. D., Rosenbaum D. T. Making single mothers work: Recent tax and welfare policy and its effects // *National Tax Journal.* – 2000. – Т. 53. – №. 4. – С. 1027-1061.
9. Yaniv, G. (1999). Tax compliance and advance tax payments: A prospect theory analysis. *National tax journal*, 52(4), 753-764.
10. Parolin Z. et al. Sixth child tax credit payment kept 3.7 million children out of poverty in December // *Poverty and social policy brief.* – 2022. – Т. 6. – №. 1.

Maintaining a balance of public and private interests by introducing a single tax payment

Irina E. Belova

PhD in Economics,
Associate Professor of the Department of jurisprudence,
Russian University of Cooperation,
141014, 12/30 Very Voloshinoi str., Mytishchi, Russian Federation;
e-mail: advbelova@mail.ru

El'vira N. Saakyan

Student,
Russian University of Cooperation,
141014, 12/30 Very Voloshinoi str., Mytishchi, Russian Federation;
e-mail: saakyan.elvira@bk.ru

Abstract

In the past payers had to fill out a payment order if they need to pay taxes or fees. Due to legislation changes that came into force on January 1, 2023 a procedure of tax, paying has changed since this date. Everyone taxpayer has switched to a single tax payment. It is mandatory now and not experimental anymore as it was in 2022. The main task of the tax reform is to avoid errors while paying taxes and fees, to make things easier, and to reach out a balance among public and private interests. The aim of this scientific work is to explore every nuance, the pros and cons those individuals or legal entities may encounter with while they apply the single tax payment. Questions of non-procedural and judicial ways of resolving possible disputes are also covered.

For citation

Belova I.E., Saakyan E.N. (2023) Soblyudenie balansa publichnykh i chastnykh interesov putem vvedeniya edinogo nalogovogo platezha [Maintaining a balance of public and private interests by introducing a single tax payment]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 13 (1A-2A), pp. 107-112. DOI: 10.34670/AR.2023.80.96.015

Keywords

Unified tax payment, unified tax account, cumulative commitment, taxpayer, taxes and fees, tax legislation, civil and arbitration proceedings.

References

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (s izm. i dop. na 1 yanvarya 2023 goda) [Tax Code of the Russian Federation (as amended and supplemented as of January 1, 2023)] (1998). *Rossiiskaya gazeta* [Russian Newspaper], 148-149.
2. O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii: feder. zakon ot 14 iyulya 2022 goda № 263-FZ [On amendments to parts one and two of the Tax Code of the Russian Federation: Federal Law No. 263-FZ of July 14, 2022]. *Ofitsial'nyi internet-portal pravovoi informatsii (pravo.gov.ru)* [Official Internet portal of legal information (pravo.gov.ru)].
3. *Poyasnitel'naya zapiska k projektu federal'nogo zakona "O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii"* [Explanatory note to the draft federal law "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation"]. Available at: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8/>
4. *O projekte federal'nogo zakona № 46702-8: Rassmotrenie zakonoproekta Gos. Dumy Feder. Sobr. Ros. Federatsii v pervom chtenii 15.02.2022 (A.M. Makarov)* [On the draft federal law No. 46702-8: Consideration of the draft law of the State Duma of the Federal Assembly of the Russian Federation in the first reading on February 15, 2022 (A.M. Makarov)]. Available at: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8>.
5. *Zaklyuchenie na projekt federal'nogo zakona № 46702-8 «O vnesenii izmenenii v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossiiskoi Federatsii», vnesennyi Pravitel'stvom Rossiiskoi Federatsii* [Conclusion on the draft federal law No. 46702-8 "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation", submitted by the Government of the Russian Federation]. Available at: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/46702-8>.
6. Davenport H. J. Theoretical issues in the single tax //The American Economic Review. – 1917. – T. 7. – №. 1. – C. 1-30.
7. Avi-Yonah, R. S. (2014). Who Invented the Single Tax Principle: An Essay on the History of US Treaty Policy. *NYL Sch. L. Rev.*, 59, 305.
8. Meyer, B. D., & Rosenbaum, D. T. (2000). Making single mothers work: Recent tax and welfare policy and its effects. *National Tax Journal*, 53(4), 1027-1061.
9. Yaniv G. Tax compliance and advance tax payments: A prospect theory analysis //National tax journal. – 1999. – T. 52. – №. 4. – C. 753-764.
10. Parolin, Z., Collyer, S., & Curran, M. A. (2022). Sixth child tax credit payment kept 3.7 million children out of poverty in December. *Poverty and social policy brief*, 6(1).