

УДК 338.246.025.2:336.02:004

**КОНЦЕПЦИЯ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА В РАМКАХ ЦИФРОВОЙ  
ТРАНСФОРМАЦИИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ****Щербакова Наталья Владимировна,**

кандидат экономических наук, доцент,

Поволжский государственный технологический университет, г. Йошкар-Ола

shchnataliya@gmail.com

**Аннотация**

В статье рассмотрена проблематика введения института единого налогового счета в рамках происходящей цифровой трансформации налогообложения. Автором предложена концептуальная модель института единого налогового счета. Выделены основные преимущества введения единого счета и отражены негативные стороны такого нововведения.

**Ключевые слова:** единый налоговый счет, единый налоговый платеж, цифровая трансформация налогообложения, цифровые отношения

**THE CONCEPT OF A SINGLE TAX ACCOUNT AS A FRAMEWORK OF  
DIGITAL TAX TRANSFORMATION****Natalya V. Shcherbakova,**

candidate of economic sciences, associate professor,

Volga State Technological University, Yoshkar-Ola

shchnataliya@gmail.com

**ABSTRACT**

The article considers the problems of introducing the institution of a single tax account in the framework of the ongoing digital transformation of taxation. The author proposes a conceptual model of the institution of a single tax account. The main advantages of introducing a single account are highlighted and the negative aspects of such an innovation are reflected.

**Keywords:** single tax account, single tax payment, digital transformation of taxation, digital relations

В настоящее время в рамках развития цифровой трансформации экономики в целом и налогообложения в частности продолжается выстраивание наиболее эффективного процесса взаимодействия бизнеса, физических лиц и государства. Базирующийся на информационных технологиях процесс формирования цифрового общества находится в

постоянном, набирающем обороты, развитии. На основе созданной мощной технологической базы идет стремительное внедрение технологий, формирующих аппаратную и информационную основу для дальнейшего развития. Вопросы цифровой трансформации налогообложения в настоящее время освещаются и обсуждаются достаточно широко [3, 4]. Акцент делается на различные аспекты, связанные с внедрением цифровых технологий в деятельность налоговых органов. Поскольку данные вопросы затрагивают не только теоретические, но и, в значительной мере, практические аспекты, в дискуссии активно вовлекаются не только учетные-экономисты, но и бизнес-сообщество. Одновременно со стремительным развитием процессов цифровизации, появляются проблемы, связанные с его внедрением, и последствия перехода на цифровую реальность. В настоящее время только происходит осмысление процесса цифровой трансформации налогообложения, характеризующийся отсутствием полной ясности в понимании цифровой экономики.

Базовым вектором развития налогообложения в последние годы является цифровизация в налоговой сфере. Трансформацию в области налогообложения можно охарактеризовать, в первую очередь, появлением новых конструкций, расширяющих сферу рынка цифровых финансовых технологий. Это приводит к необходимости передового «цифрового» нормативного регулирования и адаптации существующей системы законодательства к «проактивным нормам». В связи с этим все больше предпочтения отдается бездекларационному и бесконтактному налогообложению через применение технических решений. Одним из последних революционных изменений явилось введение института единого налогового счета [1, 5], продолжающего процесс трансформации налогообложения.

Методические особенности применения единого налогового счета рассматриваются в настоящее время с позиции общих вопросов использования единого налогового счета и уплаты единого налогового платежа. Представляется интересным разработка системного подхода к определению института единого налогового счета. В этой связи нами была представлена концептуальная модель института единого налогового счета, представленная на рисунке 1.

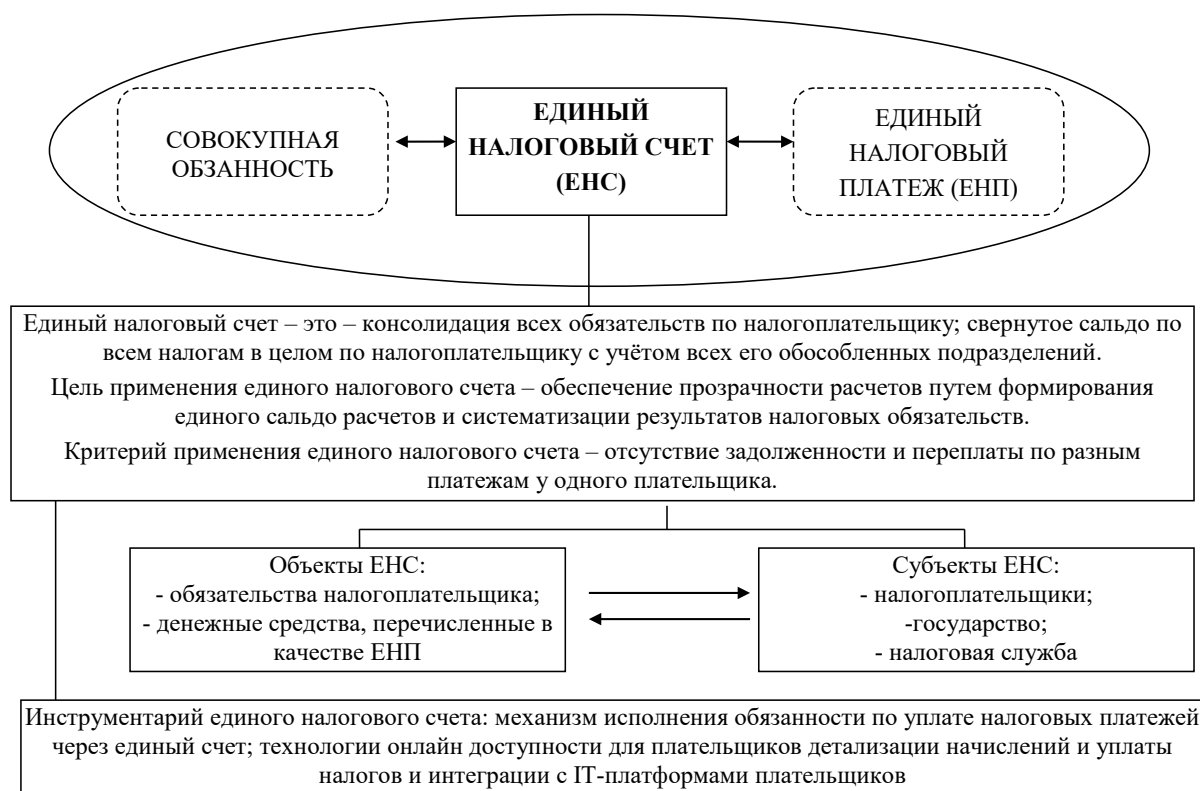


Рисунок 1 – Концептуальная модель института единого налогового счета (источник: составлено автором)

Отметим, что введение института единого налогового счета является вполне логичным в свете перехода на «цифровые отношения» с налогоплательщиками. Утвержденные Министерством финансов РФ «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» [2], предполагают установление «справедливых конкурентных условий», реализация которых может быть обеспечена через улучшение качества налогового администрирования.

Государство через налоговую службу осуществляет разработку наиболее результативных правовых средств и цифровых бизнес-моделей, направленных на эффективное исполнение фискальных обязательств. В последнее время достаточно часто возникали случаи привлечения плательщиков налоговых платежей не только к налоговой, но и административной и уголовной ответственности в связи с возникновением недоимки по фискальным платежам или непредставлением (представлением с ошибками) документов и налоговых деклараций. Такого рода искажения не всегда носят преднамеренный характер. В свете значительно количества налоговых отчетов, большого количества платежей и разнообразия сроков их уплаты трудно избежать определенных искажений, которые в целом по стране вызывают огромное множество неверных операций и платежей. Данное обстоятельство отрицательно сказывается на росте недоимки по налоговым платежам и, как следствие, на структуре консолидированного бюджета государства, а также увеличивают и усложняют работу налоговой службы. Поэтому было принято решение о введении единого налогового платежа для выплаты всей суммы начисления и ее дальнейшем распределении налоговым органом по направлениям фискальных платежей.

Введение новых технологий всегда связано с возникновением дополнительных рисков, которые не всегда могут определены и выявлены при введении технологии.

Закономерно, что, новая законодательная инициатива имеет как сторонников, так и противников, свои положительные стороны и недостатки

Несомненным преимуществом введения единого налогового счета является упрощение механизма уплаты фискальных платежей при отсутствии необходимости перечисления многочисленных платежей и «прозрачность налоговых правоотношений». Кроме того, уходит в прошлое ситуация, при которой у одного и того же плательщика имеется переплата по одним платежам и недоимка по другим. В свою очередь, с позиции налоговой службы возникает тенденция возможного увеличения фискальных поступлений в бюджет при снижении издержек на налоговое администрирование.

Отметим, что успех введения института единого налогового счета будет зависеть от эффективной работы цифровой платформы, поскольку низкий уровень доверия к государству зачастую не позволяет налогоплательщикам избавиться от скептического отношения к нововведениям налоговой службы.

С позиции практического введения института единого налогового счета, стоит отметить, что уплата единого платежа не учитывает предусмотренную практику уплаты авансовых платежей, которые должны быть уплачены до окончания срока представления отчетности, а также уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц. Это вызывает необходимость представления дополнительной информации путем подачи уведомления об исчисленных суммах налогов и взносов. Кроме того, возможна ситуация «автосписания» сумм, с которыми плательщик налоговых платежей не согласен, без согласования с самим плательщиком. Практически неограниченная возможность списания налоговой службой средств плательщика приведет к снижению защищенности плательщика и его доверия к налоговой службе. Введение института единого налогового счета как одного из направлений цифровой трансформации налогообложения приведет к возникновению дополнительной нагрузки на налоговую службу, поскольку существует высокая вероятность потребности корректировки механизмов обработки информации и ее анализа при поступлении средств на единый счет налогоплательщика.

Таким образом, эффективность цифровизации в отношении налогового администрирования через введение института единого налогового счета приводит к росту эффективности интеграции налогово-правового комплекса [3] в современных условиях развития цифрового пространства России. Законодательная инициатива способна обеспечить создание комфортных условий исполнения обязанностей по уплате налоговых платежей своевременно и в полном объеме с одновременным снижением риска образования недоимки по фискальным платежам.

#### **Список литературы:**

1. Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»
2. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (утв. Минфином России): Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.12.2022)
3. Васильева Е.Г. Единый налоговый счет: новый этап цифровизации в системе налогового администрирования в Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2022. N 2. С. 27 - 34.
4. Шемякина М.С., Щербакова Н.В. Стратегии совершенствования механизма налогового контроля // Инновационные технологии управления и права. 2020. № 2 (28). С. 62-64.

5. Федеральная налоговая служба России. Единый налоговый счет. // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/#block01ancor>.

**References:**

1. Federal Law No. 263-FZ dated July 14, 2022 "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation"
2. "The main directions of the budget, tax and customs tariff policy for 2021 and for the planning period of 2022 and 2023" (approved by the Ministry of Finance of Russia)": Access mode: SPS "ConsultantPlus" (date of access: 01.12.2022)
3. Vasilyeva E.G. Unified tax account: a new stage of digitalization in the system of tax administration in the Russian Federation // Business Security. 2022. N 2. S. 27 - 34.
4. Shemyakina M.S., Shcherbakova N.V. Strategies for improving the mechanism of tax control // Innovative technologies of management and law. 2020. No. 2 (28). pp. 62-64.
5. Federal Tax Service of Russia. Single tax account. // <https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/#block01ancor>.