

Год под знаком ЕНС: ошибки и мифы

Почему упоминание о ЕНС до сих пор вызывает нервный стресс у бухгалтеров и какими мифами обросла эта тема за год, читайте в статье.

Бухгалтеры часто ошибаются при подаче уточненных уведомлений

Бизнес уже чуть больше года живет с ЕНС. Все это время бухгалтеры привыкали к затее ФНС, призванной облегчить компаниям жизнь. Мы опросили налоговых консультантов, чтобы выяснить, какие ошибки продолжают совершать организации при работе с ЕНС.

Ошибки

Не смотря на попытки ФНС пояснить, как же все-таки нужно обращаться с ЕНС, компаниям пока приходится сложно. Практика 2023 года показала, что больше всего вопросов вызывает заполнение уведомлений об исчисленных налогах и расчет пеней.

Заполнение уведомлений. Компании регулярно подают уведомления об исчисленных налогах по поводу и без, игнорируя при этом законодательство.

Это подтверждает и Ольга Бондаренко, доцент, аудитор, консультант по налогам и сборам, к. ю. н.: «Ком-

пания подает уведомление, если по итогам отчетного периода предусмотрена уплата налога или авансового платежа, а декларацию при этом еще подавать не нужно.

Некоторые организации за один и тот же период умудряются подать одновременно и декларацию, и налоговое уведомление. В моей практике был случай, когда бухгалтер подала налоговое уведомление по страховым взносам за январь и февраль. А по итогам квартала уже нужно было отправить расчет по взносам. Сотрудница была приверженцем принципа «кашу маслом не испортишь» и решила в довесок направить уведомление за март.

Получилось, что организация фактически дважды зафиксировала в документах необходимость списания сбора за один и тот же период. Подобные инициативы мало того, что затрудняют работу инспекторов при проведении камеральных проверок, но и приводят к путанице в налоговой отчетности».

Анна Шаталова, руководитель департамента бухгалтерского аутсорсинга аудиторско-консалтинговой группы «Градиент Альфа», отмечает: «Чаще всего при работе с уведомлениями я встречала ошибки в реквизитах. Например, компании указывали не тот КБК, ОКТМО или налоговый период. Кроме того, бухгалтеры не до конца понимают порядок подачи уточненных уведомлений. Так, вместо новой суммы налога указывают разницу между ней и той цифрой, которую отразили в первоначальном уведомлении. Еще одна частая ошибка — сдача уведомления позже срока отправки декларации».

Почему налоговикам тоже приходится не сладко с ЕНС

Следует отметить, что при работе с ЕНС сложности испытывают не только бухгалтеры, но и сами налоговые органы. В связи с чем до 31 декабря 2024 года за ошибки в уведомлении об исчисленных налогах не станут начислять пени. Это правило работает при условии, что на ЕНС достаточно средств для погашения задолженности (постановление Правительства от 26.12.2023 № 2315).

Понимая всю сложность ситуации, ФНС в одном из писем обновила перечень контрольных соотношений уведомлений об исчисленных суммах налогов, свидетельствующих о нарушении порядка заполнения документа (письмо от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981).

Исходя из моей практики и текста письма ФНС, можно выделить пять самых распространенных ошибок, которые допускают компании при работе с уведомлениями.

1. Документ представляют либо после отправки декларации или расчета, либо одновременно с ними.
2. Уведомление сдается с несколькими платежами, а при этом в документе указан одинаковый налоговый период и срок платежа.
3. Отражают в уведомлении суммы подлежащих к уплате налогов с минусом.

4. Неправильно указывают реквизиты в платежке, которая представляется взамен уведомления.

5. Указывают в уточненном уведомлении разницу между суммами налогов и сборов по сравнению с последним уведомлением, в то время как необходимо показывать полную сумму к уплате на 28-е число текущего месяца.

Александр Диянов, управляющий партнер Налогового бутика ADWIN

Расчет пеней. Консультанты отмечают, что не все компании усвоили порядок списания средств с ЕНС. Это порождает споры с инспекторами на пустом месте. Например, некоторые компании, жалуются, что налоговики обнуляют уплаченные пени на ЕНС и зачитывают их в счет какого-то другого налога. А долг по пеням показывают заново. Анна Шаталова напоминает: «В первую очередь с ЕНС спишут недоимку по налогам, а затем текущие платежи и только потом пени. Поэтому описанные действия налоговиков в отношении пеней вполне законны».

Другие метаморфозы вокруг пеней

В моей практике был случай, когда по результатам проерки компании вменили недоимку. При этом ее сумма в решении была указана без учета пени и состояния сальдо ЕНС. Позже налогоплательщик получил требование, выставленное во исполнение решения. Наш клиент обжаловал сумму к уплате, которая была указана. Перерасчет сделали с учетом состояния долга на ЕНС.

Алексей Станчин, старший налоговый консультант Tax Compliance

Мифы

Работа с ЕНС почти весь 2023 год была для бизнеса целым квестом и проверкой на стрессоустойчивость. За это время тема

успела обрасти мифами. Мы изучили все и собрали самые популярные.

Положительное сальдо на ЕНС — 100-процентная защита от проверок.

Многие компании в 2023 году стремились во что бы то ни стало поддерживать положительное сальдо на ЕНС. Дело в том, что часть не очень профессиональных консультантов вбросили в массы слух о том, что положительное сальдо гарантирует отсутствие выездной проверки. Однако верить этим домыслам не стоит. Выездные проверки назначают по другим параметрам, и сальдо на ЕНС не играет тут главную роль. Это подтверждает и Анна Шаталова: «На первый взгляд положительное сальдо на ЕНС — это сплошные плюсы, особенно потому, что с появлением ЕНС у переплаты нет "срока годности". Поэтому ее можно зачесть или вернуть даже спустя три года. Но есть и обратная сторона: если у вас числится большая переплата, налоговый орган может проверить организацию, заподозрив, что сальдо на счете сформировалось по ошибке».

Почему положительное сальдо не защищает компанию от претензий

Наличие положительного сальдо на ЕНС, бесспорно, приятный факт. Но и в данном случае налогоплательщик не защищен от претензий налоговых органов.

Переплата на ЕНС может быть следствием недочетов при формировании совокупной обязанности. Скажем, при допущенных ошибках в декларациях. В моей практике был случай, когда налоговый агент неправильно рассчитал НДС в форме 6-НДФЛ за 2021 год. Это привело к образованию положительного сальдо на ЕНС. Переплату налоговики вернули в начале 2023 года, а уже спустя несколько месяцев фискалы обнаружили в документе ошибки. ИФНС сами откорректировали совокупную обязанность по НДС. И теперь на ЕНС возникла уже задолженность и начислились пени.

Получилось, что размер переплаты на ЕНС в реальности не соответствовал действительным налоговым обязательствам.

Ирина Загоруйко, член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов Руководитель Налогового бюро

Ольга Бондаренко сообщает приятную новость: «Минфин разработал подробную инструкцию по работе с ЕНС. Ознакомиться с ней можно на сайте ФНС или в личном кабинете налогоплательщика. Ссылкой на документ поделилась на fd.ru/docs. В инструкции представлена информация в отношении действий налогоплательщика в случае наличия переплаты на ЕНС».

Алексей Станчин, старший налоговый консультант Tax Compliance, предостерегает: «Риск наличия положительного сальдо на ЕНС заключается в том, что фискалы должны дополнительно проверять крупные суммы переплат. Так, ФНС еще в прошлом году обязала региональные инспекции проанализировать операции и сальдо тех компаний, у которых на едином счете висит переплата от 100 тыс. до 1 млн руб. (письмо от 24.08.2023 № КЧ-4-8/10861)».

Алексей Станчин обращает внимание, что налоговые органы проверят, нет ли на ЕНС задвоенных сумм, правильно ли зарезервировали деньги по уведомлениям или списали по отчетам. Как показывает практика, в случае выявления большой переплаты на ЕНС инспекторы могут направить данные для сверки или же вызвать инспекцию, чтобы провести сверку совместно. Также налоговики могут попросить представить уточненку, если заподозрят ошибки, нестыковки или неправильно разнесенные суммы в первичном отчете.

Если же вы самостоятельно выявите большую переплату на ЕНС, то консультанты рекомендуют не затягивать и незамедлительно провести сверку с инспекторами за нужный период.

Как часто проводить сверку с налоговой

Мы для обслуживания своих клиентов применяем непреложное правило — ежеквартальная сверка с инспекциями. Это помогает оперативно урегулировать все спорные моменты.

Ольга Бикарюкова, директор практики финансового аутсорсинга компании Альтахус

Программные и бумажные расчеты пеней должны совпадать.

Бизнес надеялся, что налоговая автоматизация сделает прозрачным расчет пеней. Но что-то пошло не так.

Ирина Загорулько, член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, руководитель Налогового бюро, сетует: «С момента появления ЕНС расчет пеней превратился в отдельную проблему. Причем как для бизнеса, так и для налоговых органов. А все потому, что ни одна из сторон этого процесса до конца не понимает расчетный алгоритм, заложенный в автоматизированной налоговой программе. На первый взгляд, он должен соответствовать порядку, описанному в НК (ст. 75). Однако из-за большого объема проводимых операций на ЕНС сложно бывает понять, с какой суммы и за какой период рассчитались пени».

Ирина Загорулько считает, что одним из самых сложных моментов в расчете пеней является их начисление по результатам выездных проверок. В этом случае у ИФНС в качестве доказательств есть только программный расчет, а у налогоплательщика — бумажный, и на деле они часто не совпадают. Плохая новость в том, что арбитры редко вникают в нюансы расчетов и, не разбираясь, принимают сторону налоговых органов. Поэтому организации стоит урегулировать с проверяющими разногласия по расчету пеней, пока дело не дошло до судебного разбирательства.

При уплате недоимки важно ориентироваться на сумму в требовании. ЕНС так-

же добавил путаницы с уплатами недоимок. С этим согласен Александр Диянов, управляющий партнер Налогового бутика ADWIN: «Порядок исполнения требований изменился. Поэтому теперь всегда необходимо контролировать именно сальдо ЕНС, так как исполнением требования признается уплата суммы задолженности в размере отрицательного сальдо на дату исполнения. Так, если организация получила требование об уплате задолженности, необходимо перечислить в бюджет не общую сумму, которая указана в требовании, а именно сумму отрицательного сальдо на дату погашения недоимки.

Уплата единого налогового платежа равнозначна уплате конкретного налога. Еще один миф касается исполнения обязанности по уплате конкретного налога. Уплата единого налогового платежа (ЕНП) не равна уплате конкретного налога. А бухгалтера часто полагают обратное. Александр Диянов отмечает: «ЕНП это только способ уплаты, то есть перечисление денег единой платежкой для всех налогов. Обязанность по уплате ЕНП будет считаться исполненной в тот момент, когда деньги списались с расчетного счета. Но в НК есть и совершенно другое понятие — момент уплаты конкретного налога. И он считается уплаченным совсем не в тот момент, когда ЕНП обработался и деньги списались с расчетного счета».

Александр Диянов обращает внимание, что от определения момента уплаты налога будет зависеть, попадет ли организация на штрафы и пени. Помните, что конкретный налог считается оплаченным, если выполнена следующая формула: на ЕНС есть достаточное количество средств и компания обозначила инспекторам, как распределить средства на ЕНС **ФД**