

д-р экон. наук, профессор
И.А. Слабинская
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ФОРМИРОВАНИЮ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИКОЙ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Аннотация. В статье рассмотрены новые изменения, которые касаются бухгалтерской и налоговой отчетности, как основной информационной базы для целей эффективного управления экономикой промышленности и отраслей народного хозяйства.

Ключевые слова: бухгалтерская и налоговая отчетность, ЕНС, ЕНП, сроки представления отчетности, управление счетами и др.

В 2023 г. вводятся новые требования, предъявляемые к бухгалтерской и налоговой отчетности. В своих ранних публикациях мы неоднократно останавливались на важных моментах, которые необходимо знать каждому финансовому работнику, бухгалтеру, аудитору.

Так, на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов Министерство финансов РФ разместило для общественного обсуждения проект Постановления Правительства РФ, предусматривающий возможность для крупнейших российских организаций отказаться от раскрытия консолидированной финансовой отчетности, если это может привести к введению санкций со стороны недружественных государств.

При этом следует отметить, что Правительство уже разрешило не публиковать отчетность. В целях повышения качества и прозрачности финансовой отчетности крупнейших российских организаций, а также привлечения дополнительных инвестиций в российскую экономику акционерные общества с государственным участием, кредитные, страховые и клиринговые организации, организации, чьи ценные бумаги продаются на организованном рынке ценных бумаг и ряд других, обязаны публиковать данные консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Такие требования устанавливает Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Доступ к отчетности обеспечивается путем размещения в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности (ГИРБО), ответственным за ведение которого выступает Федеральная налоговая служба.

Этот доступ предоставляется органам государственной власти, иным государственным органам, органам местного самоуправления, государственным внебюджетным фондам, Банку России в обязательном порядке,

но вот доступ иных заинтересованных лиц может быть ограничен по постановлению Правительства РФ.

Правительство своим Постановлением от 18.03.2022 г. № 395 до 31 декабря 2022 г. уже ограничило автоматический доступ к пояснительным запискам к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также к аудиторским заключениям, предоставляемым организациями в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. Также была предоставлена возможность ограничивать доступ ко всем формам бухгалтерской отчетности. Для этого необходимо подать заявление в Федеральную налоговую службу. По нашему мнению, в связи со сложившейся экономической обстановкой и жесточайших санкций и запретов, сделан правильный шаг по ограничению доступа к просмотру форм бухгалтерской и налоговой отчетности. Предусматривается продление сроков не предоставления доступа к финансовой отчетности.

25 ноября 2022 г. на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов размещен для обсуждения проект постановления Правительства, которым предлагается продлить возможность подачи заявлений в ФНС об ограничении доступа ко всем формам бухгалтерской отчетности до 1 июля 2023 г. Цель проекта состоит - снижение риска использования информации, содержащейся в консолидированной финансовой отчетности, против российских организаций в условиях внешнего санкционного давления со стороны недружественных стран.

Что же касается доступа к информации в ГИРБО, то доступ к таким сведениям будет ограничиваться по правилам, определенным Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2022 г. № 1624.

Правилами предусматривается, что доступ к финансовой и бухгалтерской отчетности, содержащейся в ГИРБО, по заявлению в ФНС России могут ограничить организации включенные:

- в сводный реестр военно-промышленного комплекса;
- в перечень стратегических предприятий и организаций;
- в перечень резидентов, в отношении которых иностранным государством, союзом или иным государственным объединением введены меры ограничительного характера;
- в перечни лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространяются ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными союзами или объединениями.

Кроме того, решение об ограничении доступа к такой информации может быть принято Центральным банком или Правительством РФ.

Указанный порядок ограничения доступа начинает свое действие с 1 января 2023 г.

Изменения по-прежнему не освободят от обязанности составить отчетность за 2022 г. и провести ее аудит. Как и раньше, нужно будет представить экземпляр отчетности в налоговый орган и внести сведения об отчетности и результатах ее аудита в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

Начиная с 2023 г. вводится *Единый налоговый счет* — это форма учета денежного выражения всех обязательств лица по налогам, плательщиком которых он является или в отношении которых выступает налоговым агентом, а также денег, которые были им перечислены для их уплаты. Такой счет ведется в отношении каждого физического или юридического лица.

Денежные средства, перечисленные налогоплательщиком на ЕНС, в счет уплаты налогов, сборов и страховых взносов именуется *Единым налоговым платежом* (ЕНП). Общая сумма налогов, которую обязан уплатить налогоплательщик, признается совокупной обязанностью.

Разница между ЕНП и денежным выражением совокупной обязанности образует на счете *сальдо*, которое может быть положительным, отрицательным или нулевым. В качестве ЕНП на ЕНС также учитываются и другие операции. Многие из таких действий являются новшеством. К операциям, признаваемым ЕНП и подлежащим учету на ЕНС, относятся и суммы денежных средств:

- при принятии решения о возмещении налога или предоставлении вычета;
- при поступлении денег в результате решения налогового органа о зачете переплаты другого лица в счет обязанности налогоплательщика (нов.);
- полные или частичные отмены операций зачетов или возвраты денег в связи с недостаточностью средств на счете (нов.);
- операции по начислению процентов на излишне взысканные суммы, образующие положительное сальдо на счете.

Совокупная обязанность формируется и учитывается на ЕНС на основании:

- первичных и уточненных налоговых деклараций;
- уведомлений об исчисленных налогах, которые будут представляться в налоговый орган в тех случаях, когда уплата налога производится до подачи декларации (напр. авансовыми платежами) или подача декларации не предусмотрена в принципе;
- налоговых уведомлений, которые будут направляться налогоплательщику после наступления срока уплаты налога и формирования положительного сальдо;

- сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного, земельного налогов и налога на имущество. Такие сообщения составляются на основании имеющейся в налоговом органе информации и направляются налоговыми органами организациям;

- решений налоговых органов о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога;

- решений налоговых органов о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности, решений об отмене решений о возмещении налога или предоставлении вычета, решений ФНС по контролю за ценами, принимаемых по результатам проверок;

- судебных актов, исполнительных документов или решений вышестоящего налогового органа;

- расчетов суммы налога при использовании налоговых режимов «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» и «Налог на профессиональный доход»;

- сведений о разрешениях на добычу объектов животного мира или водных биологических ресурсов;

- решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию;

- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов.

При этом в совокупную обязанность не включаются:

- фиксированные платежи (патент), вносимые иностранными гражданами некоторых категорий, осуществляющими трудовую деятельность по найму в РФ. Однако возврат излишне внесенных таких платежей производится через ЕНС;

- суммы государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ. При этом уплата госпошлины по исполнительному документу суда учитывается на ЕНС.

На налогоплательщика возложена обязанность самостоятельно уплачивать налоги посредством ЕНП. Ее, как и раньше, может исполнить другое лицо.

Установлен единый срок уплаты по:

- налогам – 28 число месяца;

- авансы — 28 числа месяца, идущего за отчетным периодом;

- акцизы — 28 числа следующего месяца.

Обязанность считается исполненной со дня перечисления ЕНП или зачета положительного сальдо на счете.

Следует обратить внимание на установленную последовательность признания денежных средств для исполнения обязанностей:

1-я очередь – недоимка, начиная с наиболее раннего момента ее выявления;

2-я очередь – налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, - с момента возникновения обязанности по их уплате;

3-я очередь – пени;

4-я очередь – проценты;

5-я очередь – штрафы.

Если денежных средств на счете недостаточно для оплаты всех налогов, ЕНП распределится пропорционально суммам обязанностей в вышеуказанной последовательности.

Когда лицо находится в банкротстве, указанный порядок не действует. В таком случае применяются положения законодательства о банкротстве.

Обязанность считается неисполненной:

- в случае отзыва платежного поручения или неисполнения и возврата поручения банком;

- возврата наличных денежных средств физическому лицу почтой, МФЦ или местной администрацией, через которые они направлялись в бюджет;

- в случае неправильного указания в платежном поручении номера счета Федерального казначейства или наименования банка получателя, повлекшего не перечисление денежных средств;

- в случае если на день поручения банку на перечисление денежных средств в счет уплаты налога налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету и должны быть исполнены в первоочередном порядке, согласно гражданскому законодательству.

Налогоплательщик будет вправе осуществить с налоговым органом сверку принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, переведенных не в качестве ЕНП, а также можно будет получить акт сверки.

Также появится возможность получить по запросу в налоговый орган справку:

- о наличии положительного и отрицательного или нулевого сальдо на счете по состоянию на дату запроса;

- о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;

- об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов на основании данных налогового органа.

При этом следует иметь в виду, что справки и акты сверок представляются в пятидневный срок. ФНС со своей стороны заявляет о новом уровне доступности к детализации начислений и уплаты налогов в режиме онлайн через личный кабинет налогоплательщика и интеграции данных с цифровыми платформами налогоплательщиков для планирования ресурсов предприятия (ERP — системами: SAP, 1С, Галактика, IT-Enterprise, и др.).

Библиографический список

1. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ». От 14.07.2022 г. № 263-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. От 28.06.2022 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022 г.).
3. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 14.07.2022 г.) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2022 г.).
4. Единые сроки сдачи отчетности и уплаты налогов с 2023 года [https:// glavkniga-ru/s/situations /k518542.turbopages.org](https://glavkniga-ru/s/situations/k518542.turbopages.org) 29.07.2022.
5. Единый налоговый платеж станет обязательным для всех с 2023 г. [https://www.consultant.ru /legalnews /19748 /ysclid=17729i5Ipd886353799](https://www.consultant.ru/legalnews/19748/ysclid=17729i5Ipd886353799) от14.07.2022.
6. https://intana.legal/blog/ens-2023?utm_medium=email&utm_source=Unisender&utm_campaign=284077010.
7. Современные методы оценки и повышения эффективности хозяйственной деятельности на промышленных предприятиях и отраслях экономики: монография. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Джорджевич М., Джурович-Тодорович Я., Доможирова О.В., Жилинкова А.П., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Курбанов З.Н., Ледовская М.Е., Ристич-Чакич М., Роздольская И.В., Романенко А.М., Рощупкина В.Н., Саярсанова Л.И., Семкин А.Г. и др. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г.Шухова, 2022. 270 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ