



ЕДИНЫЙ СЧЕТ ДЛЯ УПЛАТЫ ЕСВ И НАЛОГОВ: ПРАВИЛА РАБОТЫ

Что мы рассмотрим:

- какие налоги можно, а какие нельзя уплачивать на единый счет;
- как начать использовать единый счет и можно ли от него отказаться;
- какова очередность распределения поступлений с единого счета;
- в какой момент налог (сбор) будет считаться уплаченным: с дня перечисления денег на единый счет или с дня их распределения для уплаты конкретного налога (сбора).

Изменения относительно применения единого счета были внесены:

- в Налоговый кодекс (далее – НК) – Законом от 04.10.19 г. № 190-IX;
- в Закон от 08.07.10 г. № 2464-VI – Законом от 13.04.20 г. № 559-IX.

Также постановлением КМУ от 29.04.20 г. № 321 был утвержден Порядок функционирования единого счета и выполнения норм ст. 35¹ НК центральными органами исполнительной власти (далее – Порядок № 321).



Внимание! Единый счет начинает работать с 1 января 2021 года.

Что такое единый счет?

Единый счет – это счет, который может использоваться для уплаты денежных обязательств и/или налогового долга по налогам и сборам, ЕСВ и другим платежам, контроль за взиманием которых возложен на контролирующие органы (п. 35^{1.1} НК).

Единый счет – это **один счет для уплаты налогов и сборов всеми налогоплательщиками** (как юридическими, так и физическими лицами).

Единый счет **открывается в Казначействе на имя налоговой службы**, однако деньги, которые учитываются на этом счете, налоговой не принадлежат (п. 4, 5 Порядка № 321).

Какие налоги (сборы) можно уплачивать на единый счет?

На единый счет можно перечислять все налоги и сборы, **кроме** (п. 35^{1.1} НК):

- денежных обязательств и/или налогового долга по НДС;
- акцизного налога с реализации горючего и спирта этилового;
- части чистой прибыли (дохода), перечисляемой в бюджет государственными и коммунальными унитарными предприятиями и их объединениями.

Как начать пользоваться единым счетом?

Сразу отмечу, что использование единого счета **не является обязательным** для налогоплательщиков. Если вы не хотите использовать единый счет, никто вас не заставит это делать: вы можете уплачивать налоги и сборы на разные счета (как раньше).

Если же вы посчитаете удобным такое нововведение, тогда вам нужно **подать уведомление об использовании единого счета через электронный кабинет**. Скорее всего, в ближайшее время будет утвержден идентификатор формы такого уведомления или же об использовании единого счета можно будет сообщить в произвольной форме через меню «Листування з ДПС». Ждем в ближайшее время разъяснение налоговой по этому поводу.

Аналогичным образом, то есть направив уведомление через электронный кабинет, налогоплательщик может **отказаться** от использования единого счета.



На заметку! Если у налогоплательщика-юрлица есть обособленные подразделения, то уведомления об использовании единого счета или же об отказе от его использования подаются таким юрлицом по каждому обособленному подразделению (п. 6 Порядка № 321).

Важно помнить, что налогоплательщик имеет право уведомить налоговую об использовании единого счета или же об отказе от его использования **только один раз на протяжении календарного года** (п. 6 Порядка № 321).

Использование единого счета **начинается** с рабочего дня, следующего за днем подачи уведомления. **Например**, если налогоплательщик подал уведомление об использовании единого счета **21.01.21 г.**, то он может начать его использовать уже **с 22.01.21 г.**

А вот если подано уведомление об отказе, то **прекратить** использование единого счета налогоплательщик сможет лишь с 1 января следующего года. **Например**, налогоплательщик подал уведомление о прекращении использования единого счета **10.02.21 г.** Значит, прекратить его использовать он сможет только **с 01.01.22 г.**



Имейте в виду! Вы решили попробовать работать с единым счетом в 2021 году и уже готовы отправить уведомление? Тогда вам следует знать: если вы потом передумаете, вам придется использовать единый счет для уплаты налогов и сборов до конца 2021 года.

Также следует помнить, что если налогоплательщик, который использует единый счет, по привычке перечислит деньги для уплаты налога (сбора) на бюджетный счет такого налога (сбора) (кроме НДС, акциза и госдивидендов), такие средства **будут считаться ошибочно уплаченными** (они будут возвращены на текущий счет налогоплательщика в банке).

Из каких источников пополняется единый счет?

Для уплаты денежных обязательств и/или налогового долга (задолженности) по налогам и сборам, ЕСВ и другим платежам на единый счет **зачисляются** средства (п. 10 Порядка № 321):

- уплаченные с текущего счета налогоплательщика в банке;
- взимаемые налоговой с текущего счета налогоплательщика в банке;
- взимаемые в рамках исполнительного производства по налогам и сборам, ЕСВ и другим платежам, поступившим с депозитных счетов органов государственной исполнительной службы;
- ошибочно и/или излишне уплаченные суммы денежного обязательства и пени – в порядке, определенном ст. 43 НК;
- ошибочно уплаченные суммы ЕСВ.

С единого счета средства перечисляются:

- на бюджетные счета – для зачисления поступлений и/или на небюджетные счета органов ГНС, открытые в Казначействе – для зачисления ЕСВ;
- на текущий счет налогоплательщика в банке – если они являются ошибочными и/или излишне уплаченными.

Как происходит движение денег на едином счете?

Обязательство перечислить деньги на единый счет для уплаты налогов и сборов **считается ис-**

полненным с момента инициирования перевода (п. 35.2 НК). То есть в момент подачи платежного поручения на уплату налогов (сборов).

Перечисленные налогоплательщиком суммы налоговая сама **распределяет** на основании реестров, которые направляет ежедневно (за исключением выходных и праздничных дней) в Казначейство в разрезе каждого налогоплательщика. На основании такого реестра Казначейство перечисляет деньги в соответствующий бюджет (п. 35¹.4 НК).

При формировании **реестра** налоговая руководствуется, в частности, информацией, которая содержится (п. 35¹.5 НК):

- в расчетных документах на зачисление средств на единый счет (платежных поручений);
- в поданных налогоплательщиком налоговых декларациях (расчетах), отчетах по ЕСВ, по которым наступил срок уплаты налоговых обязательств с учетом поданных уточняющих расчетов.

Иными словами, если деньги на единый счет перечисляются для уплаты обязательств по декларации, налоговая при формировании реестра будет руководствоваться данными деклараций. А если деньги перечисляются, например, для уплаты НДФЛ, военного сбора и ЕСВ при выплате зарплаты – тогда будет использоваться информация из платежного поручения.

уведомлений-решений (далее – НУР), в хронологическом порядке поступления расчетных документов на зачисление средств на единый счет, если такие расчетные документы содержат дату и номер соответствующего НУР;

- в четвертую очередь – определенные налогоплательщиком (налоговым агентом) денежные обязательства по общегосударственным налогам и сборам, местным налогам, ЕСВ – в хронологическом порядке поступления расчетных документов на зачисление средств на единый счет, если такие расчетные документы содержат информацию о назначении соответствующего платежа и его получателя;
- в пятую очередь – денежные обязательства по общегосударственным налогам и сборам в хронологическом порядке поступления налоговых деклараций (расчетов), в сумме налоговых обязательств соответствующего налогового периода, с учетом сроков уплаты;
- в шестую очередь – денежные обязательства по местным налогам в хронологическом порядке поступления налоговых деклараций (расчетов), в сумме налоговых обязательств соответствующего налогового периода, с учетом сроков уплаты;
- в седьмую очередь – другие платежи в хронологическом порядке поступления расчетных документов на зачисление средств на единый счет, если такие расчетные документы содержат информацию о назначении соответствующего платежа и его получателя.



Важный нюанс! Информация о движении средств на едином счете будет доступна плательщику в электронном кабинете в актуальном состоянии (п. 8 Порядка № 321).



Внимание! Получается, что если налогоплательщик перечисляет на единый счет сумму для уплаты, например, налога на прибыль, но при этом у него есть недоимка по ЕСВ, то поступившие деньги будут направлены на погашение недоимки по ЕСВ. А денежное обязательство по налогу на прибыль останется неуплаченным.

Как налоговая распределяет средства с единого счета?

Погашение обязательств по налогам (сборам) за счет сумм, поступивших на единый счет, будет осуществляться **в порядке очередности**, установленной п. 35¹.6 НК, а именно:

- в первую очередь – будет погашаться недоимка по ЕСВ;
- во вторую очередь – налоговый долг по налогу или сбору, задолженность по другим платежам согласно очередности их возникновения, с учетом положений п. 131.2 НК;
- в третью очередь – денежные обязательства, определенные на основании налоговых

Выбор за вами

Как видите, с одной стороны, использование единого счета может быть удобным, особенно потому что бюджетные счета довольно часто меняются. Но, с другой стороны, есть явный минус: вы не сможете отказаться от использования единого счета до конца года. И существует очередность погашения обязательств, которая вас может не устроить. Кроме того, в ходе использования единого счета на практике, несомненно, появятся и другие вопросы и проблемы.