

5.2.3. Региональная и отраслевая экономика

Научная статья

УДК 336.02

<https://doi.org/10.37493/2307-907X.2024.5.12>

## АНАЛИЗ ВНЕДРЕНИЯ ИНСТИТУТА ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

Алена Юрьевна Федорова<sup>1</sup>, Елена Владимировна Вейс<sup>2</sup>,  
Анна Франковна Мялкина<sup>3</sup>, Марина Викторовна Илюхина<sup>4\*</sup>

<sup>1,2,3,4</sup> Тамбовский государственный университет имени Г. Р. Державина (д. 33, ул. Интернациональная, Тамбов, 392000, Российская Федерация)

<sup>1</sup> [alena81\\_2004@mail.ru](mailto:alena81_2004@mail.ru); <https://orcid.org/0000-0002-1402-1174>

<sup>2</sup> [bupsi980-90@mail.ru](mailto:bupsi980-90@mail.ru); <https://orcid.org/0000-0002-1228-0500>

<sup>3</sup> [anna211164@mail.ru](mailto:anna211164@mail.ru); <https://orcid.org/0009-0008-0727-0077>

<sup>4</sup> [marina.ilyuhina.2001@yandex.ru](mailto:marina.ilyuhina.2001@yandex.ru); <https://orcid.org/0000-0002-9319-9156>

\* Автор, ответственный за переписку

**Аннотация. Введение.** В сфере российского налогового законодательства и бухгалтерского учета в 2023 году значительным изменением стал новый обязательный механизм уплаты налогов, известный как единый налоговый счет (ЕНС). Ранее применявшаяся система, при которой большинство налогов уплачивались по отдельным реквизитам, была заменена на единую процедуру перечисления налоговых платежей. **Цель.** Всесторонний анализ внедрения единого налогового счета для налогоплательщиков. **Материалы и методы.** Исследование построено на детальном анализе института единого налогового счета, методологической основой которого послужили труды отечественных и зарубежных экономистов. **Результаты и обсуждение.** В статье определена сущность ЕНС, рассмотрен порядок поступления и использования средств на ЕНС. В ходе исследования произведена группировка налогов, уплачиваемых в единый налоговый счет и через код бюджетной классификации, выявлены положительные и отрицательные аспекты использования ЕНС. Внимание акцентируется на влиянии ЕНС на жизнь обычных граждан, компаний и индивидуальных предпринимателей. **Заключение.** Одним из основных выводов исследования является подтверждение того, что единый институт единого налогового счета значительно упрощает уплату налогов, а стремительное развитие технологий ставит вопрос о разработке электронной платформы для ЕНС, которая позволит улучшить коммуникацию между налогоплательщиками и налоговыми органами и повысить эффективность налогового администрирования.

**Ключевые слова:** единый налоговый счет, налогоплательщик, налоговые обязательства, налоговое администрирование

**Для цитирования:** Федорова А. Ю., Вейс Е. В., Мялкина А. Ф., Илюхина М. В. Анализ внедрения института единого налогового счета в условиях цифровизации налогового администрирования // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2024. № 5 (104). С. 112–121. <https://doi.org/10.37493/2307-907X.2024.5.12>

**Конфликт интересов:** авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Статья поступила в редакцию 31.07.2024;

одобрена после рецензирования 07.09.2024;

принята к публикации 15.09.2024.

Research article

## ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF A SINGLE TAX ACCOUNT IN THE CONDITIONS OF DIGITIZATION OF TAX ADMINISTRATION

Alena Yu. Fedorova<sup>1</sup>, Elena V. Weiss<sup>2</sup>, Anna F. Myalkina<sup>3</sup>, Marina V. Ilyukhina<sup>4\*</sup>

<sup>1,2,3,4</sup> Tambov State University named after G.R. Derzhavin (33, International str., Tambov, 392000, Russian Federation)

<sup>1</sup> alena81\_2004@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-1402-1174>

<sup>2</sup> bupsi980-90@mail.ru; <https://orcid.org/0000-0002-1228-0500>

<sup>3</sup> anna211164@mail.ru; <https://orcid.org/0009-0008-0727-0077>

<sup>4</sup> marina.ilyuhina.2001@yandex.ru; <https://orcid.org/0000-0002-9319-9156>

\* Corresponding author

**Abstract. Introduction.** Since 2023, significant changes have taken place in Russia in the field of tax legislation and accounting – a new mandatory tax payment mechanism, known as a single tax account (UTA), has been introduced. The previously used system, in which most taxes were paid according to separate details, has been replaced by a single procedure for transferring tax payments. **Goal.** The study provides a comprehensive analysis of the implementation of a single tax account for taxpayers. **Materials and methods.** The works of domestic and foreign economists served the methodological base for a comprehensive analysis. **Results and discussion.** The authors have defined the essence of the Unified Tax Service and considered the procedure for the receipt and use of funds for the Unified Tax Service. During the study, taxes paid into a single tax account and through the budget classification code were grouped. Positive and negative aspects of using the Unified Tax were identified. Much attention is focused on the impact of the Unified Tax Service on the lives of ordinary citizens, companies and individual entrepreneurs. **Conclusion.** One of the main conclusions of this study is the verification that the unified institution of a single tax account significantly simplifies the payment of taxes, and the rapid development of technology raises the question of developing an electronic platform for the Unified Tax Service, which will improve communication between taxpayers and tax authorities and increase efficiency tax administration.

**Keywords:** unified tax account, taxpayer, tax obligations, tax administration

**For citation:** Fedorova AYu, Weiss EV, Myalkina AF, Ilyukhina MV. Analysis of implementation of a single tax account in the conditions of digitization of tax administration. Newsletter of North-Caucasus Federal University. 2024;5(104):112-121. (In Russ.). <https://doi.org/10.37493/2307-907X.2024.5.12>

**Conflict of interest:** the authors declare no conflicts of interests.

The article was submitted 31.01.2024;

approved after reviewing 07.09.2024;

accepted for publication 15.09.2024.

**Введение / Introduction.** В 2023 году российская налоговая система претерпела значительные изменения с принятием Федерального закона № 263-ФЗ от 14.07.2023. Ключевым новшеством стало внедрение Единого налогового платежа (ЕНП) и Единого налогового счета (ЕНС), которые коренным образом изменили процедуру уплаты налогов для физических и юридических лиц [1].

Разберемся детально в сути этих изменений и их практическом применении. ЕНС – это виртуальный счет, открытый налоговыми органами автоматически каждому налогоплательщику (как физическому, так и юридическому лицу) при его регистрации. На этот счет поступают все налоговые платежи, вне зависимости от их вида: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, транспортный налог, земельный налог и другие [2]. У каждого налогоплательщика свой уникальный идентификатор ЕНС, позволяющий налоговым органам точно отслеживать все поступления. Это исключает необходимость указания конкретного вида налога при оплате, упрощая процесс и минимизируя ошибки. Важно понимать, что ЕНС – это не банковский счет, на него нельзя внести средства напрямую, а только через уплату ЕНП.

ЕНП – это способ уплаты всех налогов одним платежом на ЕНС. При оплате достаточно указать сумму платежа и ИНН налогоплательщика. Налоговая инспекция автоматически распределяет поступившие средства между различными видами налогов и сборов в соответствии с имеющимися у нее данными о задолженности налогоплательщика. Приоритетность зачета средств определяется ФНС России обычно в порядке очередности начислений [6].

Анализ внедрения единого налогового счета является одним из ключевых этапов в процессе упрощения и оптимизации налоговой системы. Единый налоговый счет представляет собой инновационную концепцию, объединяющую все налоговые обязательства предпринимателя в один универсальный счет.

Цель внедрения единого налогового счета заключается в уменьшении бумажной работы и упрощении уплаты налогов для предпринимателей. Предполагается, что существование единого налогового счета позволит сократить административные издержки и повысить прозрачность налоговой системы.

При проведении анализа внедрения единого налогового счета необходимо учитывать ряд факторов, таких как экономическая эффективность, социальные последствия, техническая реализуемость и юридическая обоснованность. Кроме того, важно использовать опыт других стран, уже внедривших подобные налоговые системы, например, Германии, Швеции и Австрии.

В Швеции каждый налогоплательщик имеет свой регистрационный номер и специальный счет, на который перечисляет налоги. В Австрии все доходы расположенных в стране корпораций облагаются корпоративным налогом, при этом прибыль облагается единой налоговой ставкой в размере 23 %. А в Германии при уплате налогов можно использовать единый платежный документ, который объединяет все виды взносов и сборов (включая страховые) [13].

Переход на ЕНС – это важный шаг к упрощению налоговой системы в России. Несмотря на то что для большинства налогоплательщиков это обязательный процесс, самозанятые имеют возможность выбрать наиболее подходящий для них вариант [7]. Важно заранее ознакомиться с новыми правилами и подготовиться к изменениям, чтобы избежать неприятных сюрпризов и обеспечить гладкий переход к новому порядку уплаты налогов.

**Материалы и методы исследований / Materials and methods of research.** Методологическую основу исследования составили труды отечественных и зарубежных экономистов, направленные на всестороннее изучение единого налогового счета. В рамках исследования были использованы такие методы, как: анализ научной литературы (изучение трудов отечественных и зарубежных экономистов по тематике единого налогового счета, что позволяет получить комплексное понимание теоретических и практических аспектов ЕНС), сравнительный анализ (сравнение опыта внедрения ЕНС в различных странах, что помогает выявить успешные практики и возможные проблемы, с которыми сталкиваются другие страны), статистический анализ (использование статистических данных для оценки эффективности ЕНС, что позволяет количественно оценить изменения в налоговых поступлениях и административных затратах).

Выбор методов исследования обоснован необходимостью комплексного и всестороннего анализа единого налогового счета для получения объективных и ценных результатов и дальнейшего развития и совершенствования налоговой системы.

**Результаты исследований и их обсуждение / Research results and their discussion.** Рассмотрим процедуру поступления средств на Единый налоговый счет и дальнейшее их распределение (рис. 1).

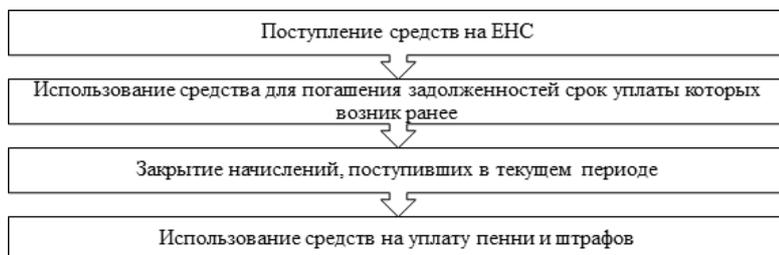


Рис. 1. Порядок поступления и использования средств на ЕНС / Fig. 1. The procedure for receipt and use of funds on the UTA

\*Источник: составлено авторами по данным [3] / \*Source: compiled by the authors according to the data [3]

При открытии у налогоплательщика ЕНС формируется сальдо, которое бывает 3 видов: положительное, отрицательное и нулевое.

Введение ЕНП значительно упростило процедуру уплаты налогов и сборов в России. Однако, как и любая система, ЕНП имеет свои особенности, которые необходимо понимать, чтобы избежать неприятных финансовых последствий. Ключевым аспектом является понимание сальдо на ЕНС – положительного, отрицательного и нулевого.

1. Положительное сальдо на ЕНС – ситуация, когда внесенная сумма превышает сумму необходимых платежей. Это «плюс» на налоговом счете. Налогоплательщик может распорядиться этой суммой по своему усмотрению. Варианты использования положительного сальдо:

- автоматическое зачисление на будущие платежи. Система автоматически спишет средства с положительного сальдо при наступлении очередного платежного периода. Это наиболее удобный вариант, избавляющий от необходимости постоянного контроля и внесения платежей;

- возврат переплаты. Если налогоплательщик не планирует использовать переплату для будущих платежей, то он может подать заявление на возврат денежных средств. Процедура возврата, как правило, занимает некоторое время, сроки и порядок возврата регламентируются законодательством. Важно правильно заполнить заявление, указав все необходимые реквизиты;

- перераспределение на другие КБК. Положительное сальдо можно использовать для погашения задолженности по другим налогам и сборам, уплачиваемым не через ЕНП, но с соблюдением установленного порядка [9].

2. Отрицательное сальдо на ЕНС. Возникает, когда сумма внесенных платежей меньше суммы налоговых обязательств. Это «минус» на счете. Отрицательное сальдо – это задолженность перед государством. Последствия могут быть весьма неприятными:

- начисление пени. За несвоевременную уплату налогов начисляются пени, которые увеличивают сумму задолженности. Размер пени определяется законодательством и зависит от суммы и срока просрочки;

- штрафы. Помимо пени, могут быть начислены штрафы за различные нарушения налогового законодательства, например, за несвоевременную подачу декларации или предоставление неполных данных;

- блокировка счета. В случае значительной и длительной задолженности налоговая инспекция может принять меры по принудительному взысканию задолженности, вплоть до блокировки расчетного счета организации или ареста имущества физического лица.

3. Нулевое сальдо на ЕНС. Идеальный сценарий – полное соответствие внесенных платежей налоговым обязательствам. Это означает, что все финансовые обязательства перед государством выполнены на текущий момент. Нулевое сальдо – показатель финансовой дисциплины и отсутствия задолженности. [10].

Далее представлены основные группы налогов, уплачиваемые в Единый налоговый счет (рис. 2).



Рис. 2. Налоги, уплачиваемые в ЕНС / Fig. 2. Taxes paid into the UTA

\*Источник: составлено авторами по данным [11] / \*Source: compiled by the authors according to the data [11]

Не все налоги и сборы уплачиваются через ЕНП. Рисунок 3 наглядно демонстрирует, что некоторые платежи по-прежнему осуществляются с использованием конкретных кодов бюджетной классификации, минуя ЕНС. Это необходимо учитывать при планировании и осуществлении налоговых платежей. Важно внимательно изучать уведомления от налоговых органов и уточнять порядок уплаты каждого конкретного налога или сбора.

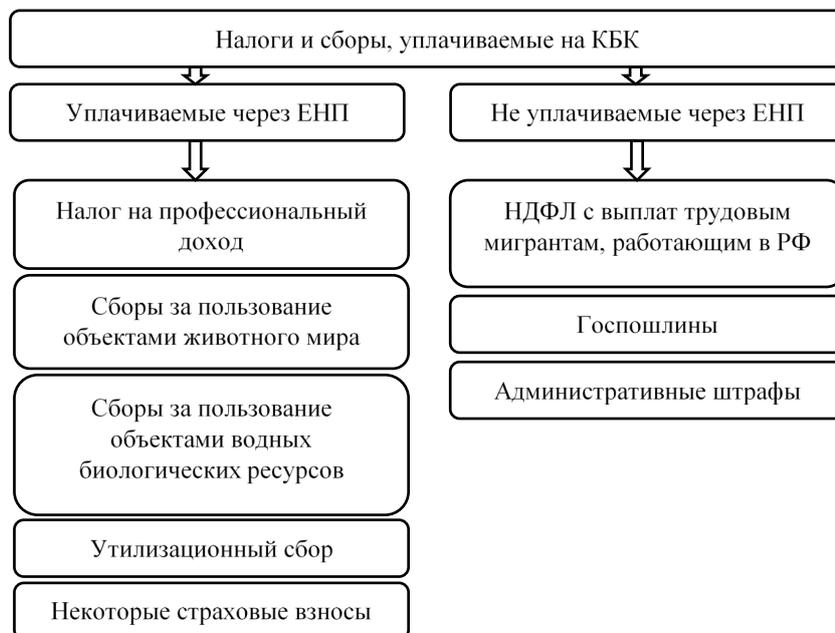


Рис. 3. Список налогов и сборов, уплачиваемых через КБК / Fig. 3. A list of taxes and fees paid through the BCC  
 \*Источник: составлено авторами по данным [16] / \*Source: compiled by the authors according to the data [16]

Внедрение единого налогового счета имеет ряд преимуществ, которые могут существенно облегчить учет и платежи налогов для бизнеса. Ниже приведены некоторые из них:

1) упрощение учета. ЕНС позволяет собрать все налоговые платежи в одном месте, что значительно облегчает учет налоговых обязательств и делает процесс уплаты налогов более прозрачным и понятным;

2) сокращение бюрократии. За счет объединения различных налоговых платежей в один счет упрощается ведение налоговой и финансовой документации, что позволяет сократить административные издержки и улучшить бизнес-процессы;

3) снижение рисков ошибок. Система единого налогового счета снижает риск возможных ошибок при расчете налоговых обязательств и уплате налогов, так как все платежи осуществляются через один унифицированный счет;

4) оптимизация налоговых платежей. Благодаря единому налоговому счету предприниматели могут более эффективно планировать и оптимизировать свои налоговые платежи, что позволяет сократить налоговую нагрузку на бизнес и улучшить его финансовое состояние;

5) улучшение взаимодействия с налоговыми органами. Единый налоговый счет способствует более прозрачному и эффективному взаимодействию между предприятиями и налоговыми органами, что снижает вероятность возникновения конфликтов и споров по налоговым вопросам [7].

Таким образом, внедрение единого налогового счета может значительно облегчить учет и уплату налогов для бизнеса, снизить административные издержки и повысить эффективность налогового управления в целом.

Теперь перейдем к *недостаткам* внедрения ЕНС:

а) сложность перехода. Внедрение ЕНС потребует значительных усилий и ресурсов со стороны компаний и государственных органов: необходимо будет провести обучение сотрудников, адаптировать бухгалтерские программы, изменить системы налогообложения и т. д.;

б) риски безопасности данных. Хранение всех данных о налогах на одном счете повышает вероятность утечки информации и хакерских атак. Это может иметь серьезные последствия для компаний и граждан;

в) возможность мошенничества. Введение Единого налогового счета может увеличить риск мошенничества, так как данные о налоговых платежах будут более доступными для злоумышленников;

г) сложность учета различных налоговых ставок. В случае если налоговые ставки различаются в зависимости от территории или вида деятельности, использование Единого налогового счета может быть затруднительным [4].

В современном мире ведение бизнеса требует эффективного управления финансами, и ЕНС призван упростить этот процесс. Это означает конец множеству отдельных платежей на разные счета и упрощение контроля за налоговыми обязательствами.

Открытие ЕНС происходит автоматически при постановке на учет в налоговом органе. Не нужно подавать отдельное заявление на его открытие. Фактически ЕНС открывается одновременно с регистрацией в качестве плательщика налогов. Это значительно упрощает процедуру по сравнению с прежней системой. Однако для подтверждения информации и, возможно, уточнения реквизитов налоговая инспекция может потребовать предоставления документов, таких как:

- свидетельство о государственной регистрации ИП (или юрлица) – основной документ, подтверждающий вашу правоспособность;

- паспорт (или иной документ, удостоверяющий личность). Необходим для идентификации плательщика;

- ИНН (идентификационный номер налогоплательщика). Хотя он обычно уже известен налоговой инспекции, его подтверждение может потребоваться. [5]

Уплата налогов на ЕНС возможна несколькими удобными способами:

- банковский перевод. Это классический и надежный метод. Налогоплательщик составляет платежное поручение, где указывает реквизиты ЕНС (они указаны в уведомлениях от налоговой службы). Очень важно внимательно проверить корректность всех данных, включая КБК (код бюджетной классификации), чтобы избежать задержек и ошибок в зачислении платежа. Реквизиты ЕНС можно найти в личном кабинете налогоплательщика на сайте ФНС;

- электронные платежные системы. Современные электронные сервисы, такие как «Госуслуги», «Сбербанк Онлайн» и другие, предлагают удобную и быструю оплату налогов. Налогоплательщику потребуется только номер ЕНС и необходимая информация о платеже. Этот способ позволяет сэкономить время и избежать очередей. При выборе этого способа следует обратить внимание на комиссии, которые могут взиматься платежными системами;

- наличные через кассу налоговой инспекции. Этот способ подходит тем, кто предпочитает традиционные методы оплаты. Важно не забыть взять с собой паспорт и свидетельство о регистрации ИП / юридического лица. После внесения платежа налогоплательщик получает квитанцию, подтверждающую оплату;

- платежные терминалы. В некоторых отделениях налоговой службы установлены платежные терминалы, позволяющие оплатить налоги наличными. Это удобный вариант для тех, кто хочет избежать очередей в кассе. Наличие таких терминалов в отделении ФНС можно проверить заранее;

- мобильное приложение «Мой налог». Это удобное приложение, позволяющее не только оплатить налоги, но и отслеживать их начисления. Это особенно актуально для плательщиков НПД (налога на профессиональный доход) [7].

ЕНС значительно упрощает налогообложение, предлагая предпринимателям удобные и разнообразные способы уплаты налогов. Использование современных технологий и наиболее удобный способ оплаты позволят сэкономить время и ресурсы.

Единый налоговый счет является неотъемлемой частью современной налоговой системы, которая помогает облегчить процесс учета и контроля за уплатой налогов и других обязательных платежей [12].

В данный момент для работы с ЕНС налогоплательщик может использовать следующие платформы и сервисы:

- 1) личный кабинет на официальном сайте ФНС России. В нем можно отслеживать состояние ЕНС и детализировать начисления и уплату налогов;
- 2) чат-бот «Помощник по ЕНС». Он помогает ориентироваться в двух клиентских сценариях: как заполнить и как подать уведомление;
- 3) сервис в программе «1С:Бухгалтерия». С его помощью можно отслеживать состояние ЕНС прямо в программе, изучать данные личного кабинета в части ЕНС и проводить сверку по налогам и взносам.

Однако с течением времени и развитием технологий возникают новые возможности и потребности в совершенствовании этого инструмента. В последние годы налоговые органы активно внедряют цифровые технологии для улучшения процессов учета и контроля. В связи с этим возникает идея разработки электронной платформы для ЕНС, которая позволит налогоплательщикам и налоговым органам взаимодействовать более эффективно и удобно.

Электронная платформа для ЕНС предоставит налоговым органам возможность автоматически получать информацию о платежах от налогоплательщиков. В свою очередь, налогоплательщики смогут осуществлять оплату налогов и сборов через данную платформу, значительно упрощая процесс и сокращая время на подготовку и отправку платежных документов.

Благодаря автоматизированному учету платежей, налоговые органы смогут быстро обрабатывать данные и представлять актуальные отчеты о платежах. Электронная платформа для ЕНС будет также включать инструменты для мониторинга и анализа финансовых поступлений, что даст возможность налоговым службам эффективно отслеживать транзакции налогоплательщиков, выявляя потенциальные нарушения или ошибки в уплате налогов. Это, в свою очередь, поможет сократить количество налоговых правонарушений и улучшить налоговый контроль.

Кроме этого, электронная платформа для ЕНС предложит налогоплательщикам дополнительные ресурсы и услуги. Например, они смогут получать уведомления о предстоящих платежах, сроках подачи отчетов и других значимых событиях. Также на платформе будет доступна консультационная поддержка от налоговых органов.

Разработка электронной платформы для ЕНС будет учитывать современные стандарты защиты данных. Применение современных средств шифрования и защиты информации гарантирует конфиденциальность и надежность хранения данных налогоплательщиков. Внедрение этой системы упростит процесс учета и контроля налогов, освободив налогоплательщиков для более продуктивной деятельности, а налоговым органам предоставит актуальную информацию о платежах, что повысит эффективность налоговой системы и снизит уровень проступков.

**Заключение / Conclusion.** Внедрение ЕНП и ЕНС – это важный шаг к модернизации российской налоговой системы. Единый налоговый счет и единый налоговый платеж составляют современный подход к налоговому администрированию для упрощения процессов как для бизнеса, так и для государственных органов [14]. Несмотря на некоторые первоначальные сложности адаптации, эти нововведения в целом упрощают процедуру уплаты налогов, повышают прозрачность и контроль, позволяют снизить административную нагрузку, а также экономят время и ресурсы и для налогоплательщиков, и для налоговых органов. В конечном счете использование ЕНС и ЕНП может привести к повышению собираемости налогов и улучшению экономической стабильности.

Однако для эффективного использования ЕНП и ЕНС необходимо быть внимательным, следить за изменениями в законодательстве и при необходимости обращаться за помощью к специалистам, а также следует обеспечить информационную поддержку и обучение как налоговых органов, так и самих налогоплательщиков [15].

Таким образом, внедрение единого налогового счета и единого налогового платежа является значительным шагом вперед в налоговом администрировании, который требует дальнейшего анализа и оценки его эффективности в различных секторах экономики.

#### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть I) от 31.07.1998 № 146. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/?ysclid=m3egxqxryl139466108](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=m3egxqxryl139466108) (дата обращения: 14.07.2024).
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации<sup>^</sup> Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (ред. от 31.07.2023). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015) (дата обращения: 14.07.2024).
3. О направлении образцов ПД и списка КБК на 2023 год: Письмо ФНС от 30.10.2022 № 8-8-02/0048. URL: <https://base.garant.ru/406246461/> (дата обращения: 14.07.2024).
4. Вершинина Н. А. Новый способ уплаты налогов. единый налоговый счет налогоплательщика // Научный альманах. 2022. № 11-2 (97). С. 84–86.
5. Зверева Т. В. Вопросы изменения процедуры уплаты налогов, связанные с введением единого налогового счета // Инновационное развитие экономики. 2022. № 6 (72). С. 166–173.
6. Козушкин П. В. Бухгалтерский учет единого налогового счета // Инновационные научные исследования в современном мире: теория, методология, практика: сборник научных статей по материалам IX Международной научно-практической конференции (г. Уфа, 11 ноября 2022 г.). Уфа, 2022. С. 124–128.
7. Крючкова Е. Трудности налогового перехода // Коммерсантъ. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5826964> (дата обращения: 14.07.2024).
8. Кулагина П. В. Проблемы квалификации по ст. 198, ст. 199 УК РФ в связи с введением ЕНС и ЕНП с 1 января 2023 года // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2022. Vol. 11-3(74). P. 162-166.
9. Лайченкова Н. Н. Единый налоговый счет: новое в налоговом законодательстве // Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: материалы Международной научно-практической конференции / под ред. В. В. Бехер, Е. В. Левченко (г. Саратов, 12 декабря 2022 г.). Саратов, 2023. С. 94–97.
10. Никитина В. Ю. Зачет или возврат переплаты по налогам // Бухгалтерский учет. 2022. № 4. С. 16–18.
11. Петренко Е. В. Единый налоговый счет: цифровизация финансово-правовой деятельности государства // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 6-2 (69). С. 155–158.
12. Цаххаева Ж. М., Эзерова А. М. С. Единый налоговый платеж // Интерактивная наука. 2023. № 1 (77). С. 46–48.
13. Циммерманн Х. История местного налогообложения в Германии // Journal of Tax Reform. 2019. Т. 5. № 1. P. 57-69.
14. Щербакова Н. В. Концепция единого налогового счета в рамках цифровой трансформации налогообложения // Оригинальные исследования. 2022. Т. 12. № 12. С. 91–95.
15. Ягодина Н. В. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет: актуально в 2023 г. // Актуальные вопросы современной экономики. 2022. № 12. С. 51–57.
16. Единый налоговый счет и платеж в 2023 г. Ожидание и реальность // Налоговый Юрист. Налоги. Бизнес. 2022. URL: <https://dzen.ru/a/Yzw58XcjSl9cURqT> (дата обращения: 27.07.2024)

#### REFERENCES

1. Tax Code of the Russian Federation (Part I) of July 31, 1998 No. 146. Available from: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/?ysclid=m3egxqxryl139466108](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=m3egxqxryl139466108). [Accessed 14 July 2024]. (In Russ.).
2. On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation. Federal Law of July 14, 2022 No. 263-FZ (as amended on July 31, 2023). Available from: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100015). [Accessed 14 July 2024]. (In Russ.).

3. On sending samples of PD and the list of budget classification codes for 2023. Letter of the Federal Tax Service dated October 30, 2022 No. 8-8-02/0048. Available from: <https://base.garant.ru/406246461>. [Accessed 14 July 2024]. (In Russ.).
4. Vershinina NA. New method of paying taxes. Single tax account of the taxpayer. Scientific almanac. 2022;11-2(97):84-86. (In Russ.).
5. Zvereva TV. Issues of changing the tax payment procedure associated with the introduction of a single tax account. Innovative development of the economy. 2022;6(72):166-173. (In Russ.).
6. Kozushkin PV. Accounting of a single tax account. Innovative scientific research in the modern world: theory, methodology, practice: collection of scientific articles based on the materials of the IX International Scientific and Practical Conference (Ufa, November 11, 2022). Ufa; 2022. P. 124-128. (In Russ.).
7. Kryuchkova E. Difficulties of tax transition. Kommersant. Available from: <https://www.kommersant.ru/doc/5826964> [Accessed 14 July 2024]. (In Russ.).
8. Kulagina PV. Problems of qualification under Art. 198, Art. 199 of the Criminal Code of the Russian Federation in connection with the introduction of the Unified Tax System and the Unified Tax Payment from January 1, 2023. International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2022;11-3(74):162-166. (In Russ.).
9. Laichenkova NN. Single tax account: new in tax legislation. Law and society in the context of globalization: development prospects: materials of the International scientific and practical conference. Edited by VV. Bekher, EV. Levchenko (Saratov, December 12, 2022). Saratov; 2023. P. 94-97. (In Russ.).
10. Nikitina VYu. Offset or refund of tax overpayment. Accounting. 2022;(4):16-18. (In Russ.).
11. Petrenko EV. Single tax account: digitalization of financial and legal activities of the state. International journal of humanities and natural sciences. 2022;6-2(69):155-158. (In Russ.).
12. Tsakhkhaeva ZhM., Ezerova AMS. Single tax payment. Interactive science. 2023;1(77):6-48. (In Russ.).
13. Zimmermann H. The history of local taxation in Germany. Journal of Tax Reform. 2019;5(1):57-69.
14. Shcherbakova NV. The concept of a single tax account in the framework of the digital transformation of taxation. Original research. 2022;12(12):91-95. (In Russ.).
15. Yagodina NV. Single tax payment and single tax account: relevant in 2023. Current issues of modern economics. 2022;(12):51-57. (In Russ.).
16. Single tax account and payment in 2023. Expectation and reality. Tax Lawyer. Taxes. Business. 2022. Available from: <https://dzen.ru/a/Yzw58XcjSl9cURqT> [Accessed 27 July 2024]. (In Russ.).

#### ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

**Алена Юрьевна Федорова** – кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бизнеса и развития профессионального мастерства Института креативных индустрий, экономики и предпринимательства Тамбовского государственного университета имени Г. П. Державина, Researcher ID: KND-3382-2024.

**Елена Владимировна Вейс** – кандидат экономических наук, преподаватель кафедры бизнеса и развития профессионального мастерства Института креативных индустрий, экономики и предпринимательства Тамбовского государственного университета имени Г. П. Державина, Researcher ID: AAZ-5057-2021.

**Анна Франковна Мялкина** – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры стратегического развития экономики Института креативных индустрий, экономики и предпринимательства Тамбовского государственного университета имени Г. П. Державина, Researcher ID: LIG-2296-2024.

**Марина Викторовна Илюхина** – преподаватель кафедры бизнеса и развития профессионального мастерства Института креативных индустрий, экономики и предпринимательства Тамбовского государственного университета имени Г. П. Державина, Researcher ID: JAD-2036-2023.

#### ВКЛАД АВТОРОВ

**Алена Юрьевна Федорова.** Утверждение окончательного варианта – принятие ответственности за все аспекты работы, целостность всех частей статьи и ее окончательный вариант.

**Елена Владимировна Вейс.** Проведение исследования – сбор, интерпретация и анализ полученных данных.

**Анна Франковна Мялкина.** Составление плана исследования. Подготовка текста – составление черновика рукописи.

**Марина Викторовна Илюхина.** Редактирование текста – формирование окончательного варианта рукописи, участие в научном дизайне.

### INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

**Alena Yu. Fedorova** – Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Head of the Department of Business and Development of Professional Skills at the Institute of Creative Industries, Economics and Entrepreneurship, Tambov State University named after G.R. Derzhavin, Researcher ID: KHD-3382-2024.

**Elena V. Weiss** – Cand. Sci. (Econ.), Lecturer of the Department of Business and Development of Professional Skills at the Institute of Creative Industries, Economics and Entrepreneurship, Tambov State University named after G.R. Derzhavin, Researcher ID: AAZ-5057-2021.

**Anna F. Myalkina** – Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Strategic Economic Development at the Institute of Creative Industries, Economics and Entrepreneurship, Tambov State University named after G.R. Derzhavin, Researcher ID: Researcher ID: LIG-2296-2024.

**Marina V. Ilyukhina** – Lecturer of the Department of Business and Development of Professional Skills at the Institute of Creative Industries, Economics and Entrepreneurship, Tambov State University named after G.R. Derzhavin, Researcher ID: JAD-2036-2023.

### CONTRIBUTION OF THE AUTHORS

**Alena Yu. Fedorova.** Approval of the final manuscript – acceptance of responsibility for all types of the work, integrity of all parts of the paper and its final version.

**Elena V. Weiss.** Conducting research – data collection, analysis and interpretation.

**Anna F. Myalkina.** Drafting a research plan. Text preparation– drafting of the manuscript.

**Marina V. Ilyukhina.** Text editing – formation of the final version of the manuscript, contribution to the scientific layout.