

# Крупная переплата на ЕНС: последствия

С увеличением числа налогоплательщиков, использующих Единый Налоговый Счёт (ЕНС) для расчётов с бюджетом, вырос и объём внесенных излишних средств. Однако, не стоит воспринимать ЕНС как своего рода «кошелёк» для временного хранения средств — такая практика может вызвать подозрения налоговой службы и привести к проверкам, отсрочкам и сложностям в возврате средств.

## Что такое ЕНС и его предназначение

ЕНС был создан как единый счёт, на который компании и ИП могут переводить средства для исполнения налоговых обязательств. Его основная цель — упростить расчеты с государством и облегчить управление платежами по налогам, сборам и иным обязательным платежам. Однако, в 2024 году налоговые органы отмечают тенденцию к увеличению внесённых на ЕНС средств, значительно превышающих суммы, необходимые для расчётов по налогам.

## Почему большая переплата может привести к проверке

Проблема заключается в том, что излишне уплаченные суммы на ЕНС могут стать поводом для подозрений со стороны налоговой службы. Согласно Управлению ФНС по Оренбургской области, крупная переплата вызывает вопросы у контролёров, так как есть риск, что налогоплательщик пытается использовать ЕНС в качестве площадки для временного хранения или «обналичивания» средств. Такая практика не соответствует назначению счёта и противоречит нормам использования ЕНС.

Когда налогоплательщик вносит на счёт сумму, в десятки или сотни раз превышающую необходимый платёж, а затем подает заявление на возврат переплаты, налоговая служба может усмотреть в этом попытку незаконного обналичивания или иного финансового злоупотребления. Это вызывает необходимость в проведении проверки.

## Какие проверки проводят налоговики при крупной переплате

Если инспекторы фиксируют значительную переплату на ЕНС, они начинают мероприятия налогового контроля. Такие проверки включают несколько этапов:

1. **Истребование документов и пояснений.** Налоговая служба вправе запросить документацию, подтверждающую обоснованность и цель внесения излишних средств.

2. **Допрос должностных лиц.** Руководители или иные ответственные лица могут быть приглашены на допрос, чтобы предоставить пояснения по операциям, связанным с переплатой.
3. **Анализ финансово-хозяйственной деятельности.** Инспекторы могут детально изучить движение средств и структуру расходов предприятия для выявления возможных попыток незаконного использования финансов.

Такие проверки требуют времени и ресурсов, что может значительно отсрочить возврат переплаты, в некоторых случаях — на месяцы. Только после завершения всех контрольных мероприятий и при отсутствии нарушений налоговая служба даст разрешение на возврат излишне уплаченных средств.

## Как избежать подозрений налоговой и задержек с возвратом

Чтобы избежать проверок и связанных с ними задержек, УФНС рекомендует соблюдать следующие принципы:

1. **Переводить на ЕНС только сумму, необходимую для уплаты налогов.** Внесение значительных излишков, не обусловленных реальными налоговыми обязательствами, может привести к подозрениям.
2. **Избегать частого пополнения и последующего возврата средств.** Частая операция пополнения и возврата может вызвать дополнительные вопросы у налоговиков.
3. **Предоставлять точные расчеты и обоснования при крупных переводах.** Если всё же возникла необходимость перевести большую сумму на ЕНС, важно заранее подготовить объяснения для налоговой службы.

## Важные последствия нарушений при использовании ЕНС

Злоупотребление системой ЕНС и использование его не по назначению может повлечь за собой не только задержки в возврате средств, но и более серьёзные последствия, вплоть до уголовной ответственности. Поэтому налогоплательщикам рекомендуется строго придерживаться требований законодательства и избегать практик, которые могут вызвать подозрения.

## Заключение

Большая переплата на Едином Налоговом Счёте может повлечь за собой проверку налоговиков и затруднить возврат средств. Чтобы избежать ненужных подозрений и сложностей, налогоплательщикам следует использовать ЕНС исключительно для уплаты налоговых обязательств, не допуская излишних переводов и излишней активности с пополнениями и возвратами.

**Читайте также** [Электронные путевые листы: инструкция для бухгалтеров](#)