

# Почему переплата на ЕНС может привести к налоговой проверке

В 2024 году бухгалтерам и предпринимателям следует особенно внимательно относиться к балансам на Едином налоговом счёте (ЕНС). Если на счёте накапливается значительная переплата, это может вызвать подозрения налоговых органов, что приведёт к проверке. В статье рассмотрим, почему переплата может стать проблемой, как налоговики проверяют такие счета и что делать, чтобы избежать подозрений.

## Как налоговая служба относится к крупным переплатам на ЕНС?

ЕНС был введён для удобства налогоплательщиков — на этом счёте аккумулируются все платежи по налогам, и это упрощает расчёты с бюджетом. Однако, использование ЕНС с превышением расчётных сумм может вызвать подозрения налоговой службы. В последние месяцы налоговые органы всё чаще фиксируют случаи, когда компании вносят на ЕНС крупные суммы, значительно превышающие текущие налоговые обязательства, и вскоре подают заявление на возврат излишка. Возникает риск, что счёт может использоваться как временное хранилище средств, что в глазах налоговиков нарушает изначальное назначение счёта.

ЕНС предназначен исключительно для расчётов по налоговым обязательствам. Когда суммы на счёте превышают реальные налоги в несколько десятков или даже сотен раз, налоговики могут заподозрить попытку обналичивания средств или другие схемы обхода налогов. Использование ЕНС в качестве временного электронного кошелька для хранения финансов противоречит целям единого налогового счёта, что может расцениваться как нарушение.

## Ситуации, привлекающие внимание налоговой службы

- 1. Чрезмерно крупные поступления.** Если сумма на ЕНС значительно превышает текущие налоговые обязательства, налоговая служба может инициировать проверку для выявления возможных нарушений.
- 2. Подача заявления на возврат средств вскоре после пополнения счёта.** Когда компании просят вернуть излишне уплаченные суммы сразу после их внесения на ЕНС, это может создать впечатление, что налогоплательщик использует счёт в качестве временного хранилища.

Когда налоговая служба обнаруживает крупные излишки на ЕНС, это может стать основанием для начала налогового контроля. В первую очередь инспекторы

запрашивают у компании отчётность и другие документы, чтобы разобраться в причинах переплаты. Также налоговые органы могут пригласить руководителей и бухгалтеров компании для личного обсуждения, чтобы получить объяснения о назначении крупных сумм, поступивших на ЕНС. Кроме того, инспекторы могут провести углубленный анализ финансово-хозяйственной деятельности организации, чтобы исключить вероятность незаконного обналичивания или других подозрительных операций. Все эти процедуры требуют времени, и возврат средств с ЕНС возможен только после завершения проверок.

ЕНС не предназначен для использования как электронный кошелёк. Попытка применять его в качестве временного хранилища средств может вызвать подозрения у налоговой службы, что приведёт к приостановке возвратов до завершения проверок, штрафам и санкциям, а также к риску уголовной ответственности.

Чтобы не допустить проверок и санкций со стороны налоговой, налогоплательщикам рекомендуется придерживаться нескольких простых правил. Во-первых, важно регулярно проверять остаток на ЕНС, чтобы избежать скопления излишков. Во-вторых, вносите средства строго в соответствии с вашими налоговыми обязательствами — перечисляйте ровно столько, сколько необходимо для текущих расчётов, без лишних сумм. ЕНС стоит использовать исключительно для уплаты налогов, избегая переводов, не связанных с налоговыми обязательствами. Также уделяйте внимание корректности начислений — ошибки в расчётах могут привести к переплатам, поэтому следите, чтобы все перечисленные суммы точно соответствовали действующим налоговым требованиям. В 2024 году важно внимательно следить за суммами на ЕНС и соблюдать налоговые обязательства без превышений.

**Читайте также** Новые рекомендации ФНС по НДС для УСН с 2025 года