АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.04.2024

Как сдавать налоговую отчетность после смены юридического адреса?

Вопрос

Какие особенности при сдаче налоговой отчетности после смены юридического адреса?

Ответ

Если организация успела представить отчетность до внесения изменений в ЕГРЮЛ и отчетность была принята налоговой по прежнему месту регистрации, то подавать эту отчетность в новую налоговую инспекцию не нужно.

При смене адреса налогоплательщика старая ИФНС передает в новую инспекцию все документы по плательщику, в том числе и карточки "Расчеты с бюджетом".

Если организация представляет отчетность после внесения записи в ЕГРЮЛ, то:

Расчет по страховым взносам

Сдавать два расчета по взносам (со старыми и новыми реквизитами) не нужно. Расчет надо представить в новую инспекцию и указать в нем (Письма ФНС России от 18.08.2017 N ЗН-4-11/16386@, от 17.08.2017 N ЗН-4-11/16329@):

- новый КПП, присвоенный организации инспекцией по новому адресу;

- все данные (об объекте обложения, базе по взносам, исчисленной сумме взносов и др.) за период с начала года, включая данные за время до переезда;

- новый код ОКТМО в разделе 1 - по новому месту нахождения организации.

Отчетность по налогу на имущество

По мнению ФНС (Письмо ФНС России от 19.04.2017 N БС-4-21/7408@), в случае смены юрадреса и постановке на учет в новой налоговой инспекции в отношении имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, можно:

- до дня постановки на учет в другом налоговом органе подать расчет прежней инспекции;

- после постановки на учет в новой инспекции представить расчет в налоговый орган по новому месту учета.

При любом варианте в расчете по авансовому платежу указывается ОКТМО по прежнему месту нахождения юрлица.

Когда придет время сдавать декларацию по налогу на имущество за год, организации нужно внести в нее ОКТМО по новому адресу и направить декларацию в новый налоговый орган.

2-НДФЛ и **6-НДФЛ**

В случае снятия с учета организации (обособленного подразделения) в налоговом органе по прежнему месту нахождения организации (обособленного подразделения) и постановки на учет в налоговом органе по новому

месту нахождения организации (обособленного подразделения) карточка "Расчеты с бюджетом" (далее - карточка РСБ) по налогу на доходы физических лиц этой организации (обособленного подразделения) подлежит передаче в налоговый орган по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения). При этом все данные о недоимках и переплатах налоговый орган по прежнему месту нахождения передает в налоговый орган по новому месту нахождения, в котором открываются одновременно карточки РСБ с ОКТМО по прежнему месту нахождения и с ОКТМО по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).

С учетом изложенного, после постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения организация (обособленного подразделения) (налоговый агент) представляет в налоговый орган по новому месту нахождения справки по форме 2-НДФЛ и расчеты по форме 6-НДФЛ, а именно:

- справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ за период постановки на учет в налоговом органе по прежнему месту нахождения, указывая ОКТМО по прежнему месту нахождения организации (обособленного подразделения);

- справки по форме 2-НДФЛ и расчет по форме 6-НДФЛ за период после постановки на учет в налоговом органе по новому месту нахождения, указывая ОКТМО по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).

При этом в справках по форме 2-НДФЛ и расчете по форме 6-НДФЛ указывается КПП организации (обособленного подразделения), присвоенный налоговым органом по новому месту нахождения организации (обособленного подразделения).

Налог на прибыль

Отчетность по налогу на прибыль всегда сдается за прошедший период (п. 1 ст. 289 НК РФ). Но при этом в НК РФ говорится, что такую декларацию надо представить в налоговые органы по месту нахождения организации и месту нахождения каждого ее обособленного подразделения. А в порядке заполнения декларации по налогу на прибыль (утв. приказом ФНС России от 19.10.16 № ММВ-7-3/572@) эти положения конкретизируются. В частности, в п. 3.2 Порядка говорится, что в декларации указывается КПП, который присвоен организации тем налоговым органом, в который представляется декларация. При этом КПП организации по месту ее нахождения указывается согласно документу, подтверждающему постановку на учет организации в налоговом органе.

Значит, и при сдаче отчетности будет применяться приведенное выше общее правило. Если отчетность сдается до момента внесения записи в ЕГРЮЛ об изменении места нахождения юридического лица, то ее надо отправить в «старую» инспекцию (ведь именно этот КПП указан в действующем свидетельстве о постановке на учет). А если отчетность приходится сдавать уже после переезда (то есть, когда старое свидетельство уже утратило силу), то ее надо подать в «новую» ИФНС, даже если относится эта декларация к периодам, предшествующим переезду.

НДС

Согласно п. 2 ст. 174 НК РФ, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах. То есть и в этом случае действует общее правило. Если НДС перечисляется в бюджет до даты внесения в ЕГРЮЛ записи о смене места нахождения, налог уплачивается организацией по реквизитам «старой» инспекции. Если же налог платится после внесения в реестр указанной записи, то его следует перечислять по реквизитам «новой» ИФНС.

Подтверждает это и Порядок заполнения декларации по НДС (утв. приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@). Пункт 18 Порядка говорит, что КПП для отражения в декларации нужно брать из свидетельства о постановке на учет. А п. 34.1, что в декларации указывается ОКТМО той территории, где уплачивается налог (т. е.

по месту нахождения организации — ст. 174 НК РФ).

ПФР

При изменении места нахождения юридического лица территориальный орган ПФР по новому месту нахождения страхователя присваивает ему новый регистрационный номер.

После присвоения нового регистрационного номера сдавать отчетность нужно в ПФР по новому адресу.

ФСС

ФСС при смене адреса регистрационный номер не меняет. Отчетность представляется по новому адресу.

На вопрос отвечала:
Г.П. Холодных,
эксперт ИПЦ "Консультант+Аскон"