

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 3-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"