

Елена ТКАЧЕНКО, редактор направления «Оплата труда и налогообложение»



ПОРЯДОК УПЛАТЫ ЕСВ, НДФЛ И ВС В СЛУЧАЕ СМЕНЫ МЕСТОНАХОЖДЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Акценты статьи:

- в каком контролирующем органе учитывается юрлицо в случае смены местонахождения;
- по какому адресу уплачивать НДФЛ, ВС и подавать форму № 1ДФ;
- по какому адресу уплачивать ЕСВ и подавать Отчет по ЕСВ.

Причины смены местонахождения предприятия могут быть разные: покупка нового офиса, перевод деятельности в другой город или же чрезвычайные обстоятельства, такие как конфликт на Донбассе. В какие сроки проводится постановка на учет в новом налоговом органе и куда в случае смены налогового адреса нужно платить и подавать отчетность.

Постановка на учет

Прежде всего юрлицо регистрирует смену местонахождения юрлица, уведомив об этом госрегистрацию. Уже после этого нужно уведомить контролирующий орган, в котором предприятие состоит на учете. Сделать это нужно в течение 10 календарных дней со дня внесения изменений в регистрационные документы (п. 66.5 Налогового кодекса, далее – НК).

Но если сведения о предприятии включены в ЕГР, то госрегистрация уведомляет ГНС автоматически и изменения в учетные данные налогоплательщика в налоговой вносят на основании сведений, полученных из ЕГР. Поэтому субъект хозяйствования (далее – СХ) не подает заявление по форме № 1-ОПП (форме № 5-ОПП) (п. 9.2, 10.3 Порядка учета плательщиков налогов и сборов, утвержденного приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588, далее – Порядок № 1588).

Информацию о смене местонахождения в контролирующий орган подают в случае, если СХ не включен в ЕГР.

Изменения в пределах одного административного района.

В случае смены предприятием местонахождения в пределах одного административного района меняются данные, которые содержатся в Едином банке данных юридических лиц (далее – ЕБДЮЛ), но не меняется их основное место учета в контролирурующих органах (см. ОИР, подкатегория 119.06).

Изменение административного района. В случае получения из ЕГР данных о смене местонахождения юрлица, связанной со сменой административного района, контролирующий орган, в котором налогоплательщик состоит по основному месту учета, вносит изменения в ЕБДЮЛ и передает в ЕГР сведения с указанием:

- даты внесения таких данных в ведомственный реестр;
- даты и номера записи о постановке на учет;
- наименования и идентификационного кода контролирующего органа, в котором налогоплательщик состоит на учете;
- срока, до которого налогоплательщик состоит на учете в контролирующем органе по предыдущему местонахождению (один месяц после получения контролирующим органом данных о смене местонахождения налогоплательщика).

Далее контролирующий орган по предыдущему местонахождению передает учетное дело налогоплательщика и другие документы относительно администрирования налогов, сборов контролирующему органу по основному месту учета вместе с одним экземпляром уведомления по форме № 11-ОПП или после окончания бюджетного года, если это налогоплательщик, определенный

в п. 10.13 Порядка № 1588, или в течение двух рабочих дней после снятия с учета в других случаях (п. 10.15 Порядка № 1588).

Координацию мероприятий по снятию с учета юрлица, которое в течение года сменило местонахождение, что связано со сменой административного района, в том числе формирование, выдачу и направление сведений и справок, предусмотренных разд. XI Порядка № 1588, проводит контролирурующий орган, в котором налогоплательщик состоит на учете по основному месту учета на момент получения сведений из ЕГР.

Снятие с учета по предыдущему местонахождению осуществляется автоматически одновременно с постановкой на учет по новому местонахождению. Информация о снятии с учета вносится в ЕБДЮЛ. Постановка на учет в контролирующем органе по новому местонахождению осуществляется в течение месяца после получения документов о смене местонахождения.

Порядок уплаты налогов, сборов и представления отчетности

В случае смены местонахождения предприятия уплата определенных законодательством налогов и сборов после регистрации осуществляется по месту предыдущей регистрации до окончания текущего бюджетного года (ч. 8 ст. 45 Бюджетного кодекса, п. 10.13 Порядка № 1588).

К тому же относительно таких налогов оно подает в контролирующий орган по предыдущему месту регистрации налоговые декларации (расчеты, отчеты) и исполняет другие обязанности налогоплательщика, а контролирующий орган относительно такого налогоплательщика осуществляет администрирование таких налогов и сборов (п. 7.3 Порядка № 1588).

В таком случае согласно п. 10.13 Порядка № 1588 до окончания года юрлица учитываются в контролирующем органе по предыдущему местонахождению (неосновное место учета) с признаком того, что они являются плательщиком налогов до окончания года, а в контролирующем органе по новому местонахождению (основное место учета) – с признаком того, что они являются плательщиками налогов со следующего года.

НДФЛ и ВС. Такой порядок в полной мере касается уплаты НДФЛ и ВС. Поэтому, до **окончания текущего бюджетного года** предприятие платит НДФЛ, ВС и подает Налоговый расчет по форме

№ 1ДФ по **предыдущему местонахождению** (см. ОИР, подкатегория 103.25).

ЕСВ. С ЕСВ ситуация несколько иная. И вот почему. Согласно п. 4 ч. 1 ст. 6 Закона от 08.07.10 г. № 2464-VI «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование», с изменениями и дополнениями (далее – Закон № 2464), плательщик ЕСВ обязан подавать отчетность и платить в контролирующий орган по основному месту учета плательщика ЕСВ в сроки, порядке и по форме, установленным центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную налоговую политику, по согласованию с Пенсионным фондом и фондами общеобязательного государственного соцстрахования.

Вместе с тем согласно п. 8 разд. III Порядка формирования и представления страхователями отчета относительно сумм начисленного единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, утвержденного приказом Минфина от 14.04.15 г. № 435 (далее – Порядок № 435), если страхователь (кроме указанных в п. 5, 6 разд. III Порядка № 435) из числа использующих труд физлиц на условиях трудового договора (контракта) или на других условиях, предусмотренных законодательством, или по гражданско-правовым договорам (кроме гражданско-правового договора, заключенного с физлицом-предпринимателем, если выполняемые работы (оказываемые услуги) соответствуют видам деятельности, указанным в ЕГР), в отчетном периоде меняет местонахождение или место проживания, которое связано с изменением административно-территориальной единицы, Отчет по ЕСВ за этот отчетный период (с первого до последнего календарного числа отчетного периода) подается в налоговый орган, соответствующий новому местонахождению (месту жительства).

То есть в случае смены субъектом хозяйствования в течение бюджетного года местонахождения, связанного со сменой административного района, он платит ЕСВ и подает Отчет по ЕСВ по новому месту постановки на учет (см. ОИР, подкатегория 301.06).

Если плательщик с территории проведения АТО

Смена местонахождения предприятий с территории проведения АТО или временно неконтролируемой территории (на которой органы государ-

ственной власти временно не осуществляют или осуществляют не в полном объеме свои полномочия) на территорию в областях или г. Киеве имеет свои особенности согласно ст. 4 Закона от 02.09.14 г. № 1669-VII «О временных мерах на период проведения антитеррористической операции». Проведение регистрационных действий относительно смены местонахождения юрлиц, если это территория проведения АТО, осуществляется госрегистраторами регистрационных служб территориальных органов Минюста Украины в областях и г. Киеве.

В случае смены местонахождения юрлица с территории проведения АТО или временно неконтролируемой территории налогоплательщик подает в контролирующий орган по новому место-

нахождению, местонахождению в областях и г. Киеве заявление по форме № 1-ОПП или по форме № 5-ОПП с отметкой «Изменения», на основании которой осуществляют обработку сведений из ЕГР, а также постановку на учет налогоплательщиков по основному месту учета не позже следующего рабочего дня со дня получения сведений из ЕГР или заявлений от налогоплательщиков (п. 5 приказа Минфина от 14.11.14 г. № 1127 «О внесении изменений в Порядок учета плательщиков налогов и сборов»).

Для таких юрлиц уплата налогов и представление отчетности осуществляются по новому местонахождению с даты постановки на учет в контролирующем органе по новому местонахождению (см. ОИР, подкатегория 119.14).