

Чем поможет эта статья: Вы узнаете, как вернуть из бюджета ошибочно перечисленные туда деньги, которые раньше считались безвозвратно потерянными из-за пробела в законах.

От чего уберезет: От длительных и порой бесполезных споров с налоговиками.

Составляя поручение на уплату налога, бухгалтер не застрахован от ошибок. Например, в начале года практически задним числом поменяли коды бюджетной классификации. А в некоторых регионах ввели новые коды ОКАТО. Скажем сразу, что это не самые критичные ошибки, которые могут всплыть в платежных поручениях. Такие неточности, как правило, можно исправить, послав в свою инспекцию заявление об уточнении платежа.

Если ваша компания на «упрощенке»

Эта статья будет полезна всем компаниям, включая тех, кто платит «упрощенный» налог.

Но что если допущена ошибка в номере счета или наименовании банка, куда направлялся платеж? Тогда деньги могут уйти, например, в другой регион и оказаться в ведении чужой инспекции. Такой платеж нельзя ни уточнить, ни зачесть в счет какого-то налога. У налоговых инспекторов они попадают в категорию невыясненных.

Долгое время процедура возврата таких средств из бюджета не была четко прописана в законодательстве. Однако недавно Минфин России в письме от 2 ноября 2011 г. № 02-04-10/4819 уточнил, по каким правилам чиновники должны возвращать эти платежи.

Когда налоговый платеж можно уточнить

Предположим, инспекторы прислали требование об уплате налога, который вы считали

уже давно перечисленным в бюджет. Вы стали проверять и обнаружили, что одна из налоговых платежей, кажется, содержит ошибку. Но пока еще вовсе не факт, что ошибочный платеж не попал на нужный бюджетный счет. Возможно, требуется просто уточнить реквизиты этого платежа.

Поэтому сперва нужно свериться со своей ИФНС. Тем более что пункт 7 статьи 45 Налогового кодекса РФ неоднократно упоминает сверку как рабочий инструмент для выявления ошибочных платежей. Предложить свериться в этом случае могут как инспекторы, так и руководство компании.

Чаще всего по итогам сверки выясняется, что сомнительный платеж ваша инспекция все же приняла. Но не может правильно учесть его, например, из-за ошибки в коде бюджетной классификации (КБК) или коде территориальной подчиненности (ОКАТО). Тогда вы просто пишете в свою ИФНС заявление с просьбой уточнить платеж. Обратите внимание: уточнять можно те платежи, которые попали на правильный счет Федерального казначейства (п. 7 ст. 45 Налогового кодекса РФ). Ниже мы привели пример заявления об уточнении.

В ИФНС № 1 по г. Москве от ООО «Светоч», ОГРН 10230456071512, ИНН 7701024623, КПП 770101001 123456, г. Москва, ул. Теоретическая, д. 101		
Исх. № 99 от 24 февраля 2012 г.		
ЗАЯВЛЕНИЕ об уточнении налогового платежа		
В соответствии с <u>пунктами 7 и 8 статьи 45 Налогового кодекса РФ</u> просим принять решение об уточнении платежа, совершенного по платежному поручению № 122 от 19.10.11 на перечисление налога на добавленную стоимость (КБК 182 1 03 01000 01 1000 110).		
В поле 101 данного платежного поручения был неверно указан статус плательщика — 01 (налогоплательщик). Правильный статус плательщика — 02 (налоговый агент).		
Эта ошибка не повлекла за собой неперечисление суммы налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства.		
Копию платежного поручения № 122 от 19.10.11 прилагаю.		
Генеральный директор ООО «Светоч»	Козырь	Т.К. Козырь

Важная деталь

В заявлении об уточнении платежа сошлитесь на пункты 7 и 8 статьи 45 Налогового кодекса РФ, где предусмотрена такая возможность.

Положим, по итогам сверки стало ясно: ошибочный платеж попал на счет Федерального казначейства другого региона и ваша инспекция вернуть его не в силах.

Частые вопросы об ошибках при уплате налогов и взносов

Должны ли налоговики уведомлять компанию об ошибках, обнаруженных ими в налоговых платежах?

По закону — нет. Но если ошибка в платежке очевидная, то инспекторы часто сами высылают компаниям уведомление с отрывной формой заявления об уточнении вида и принадлежности налогового платежа.

При уплате налога ошиблись в КБК, но потом уточнили платеж. Начисляют ли пени до момента уточнения платежа?

ИФНС начисляют пени почти всегда. А вот судьи обычно считают, что поскольку налог поступил на нужный счет вовремя, то бюджет не пострадал и пени платить не надо.

Арендуем муниципальное имущество и платим агентский НДС. Как исправить ошибку в налоговой платежке?

Реквизиты при перечислении агентского налога можно уточнить так же, как и в отношении собственных налоговых платежей (п. 8 ст. 45 Налогового кодекса РФ). Это касается и НДСЛ.

В каком порядке исправляют ошибки в платежах по взносам в ПФР и ФСС РФ?

Нужно подать заявление об уточнении платежа (ч. 8 ст. 18 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ). Формы заявления в ПФР есть в письме от 6 апреля 2011 г. № ТМ-30-25/3445. У ФСС РФ утвержденной формы нет.

Как действовать, если налог ушел в другой регион

Теперь расскажем, что надо делать, если ваш платеж оказался в казначействе другого субъекта РФ.

Заплатите налог правильно

Ошибочный платеж, оказавшийся на счете Федерального казначейства другого региона, налоговым не считается. Ведь он не соответствует критериям подпункта 1 пункта 3 статьи 45 Налогового кодекса РФ. Поэтому у компании возникает недоимка, за которую инспекторы могут применить санкции.

Поэтому как можно быстрее заплатите налог, указав в поручении правильные реквизиты. Это предотвратит штраф и зафиксирует сумму пеней, набегавших за время просрочки.

Учтите зависшие деньги на счете 76

Раз деньги, ушедшие не по назначению, налогом не являются и попали в чужое владение по ошибке, в бухгалтерском учете их нужно выделить в составе дебиторской задолженности на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Но на момент обнаружения эти деньги наверняка были списаны в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Значит, надо сначала сторнировать запись, согласно которой налог был списан со счета 51 в дебет счета 68.

Когда вносить эти исправления в учет, зависит от периода, в котором вы обнаружили

ошибку, и насколько она существенна. В общем случае ошибки, обнаруженные в том же году, в котором они допущены, исправляют в месяце их обнаружения (п. 5 ПБУ 22/2010).

А вот если вы нашли ошибку по окончании года, но до подписания баланса, корректировочные записи нужно внести декабрем истекшего года (п. 6 ПБУ 22/2010). Ошибки прошлых лет, отчетность за которые уже подписана, нужно исправить в месяце обнаружения в текущем году (п. 14 ПБУ 22/2010). Если же сумма некорректного платежа большая, то ошибка может быть признана существенной (п. 3 ПБУ 22/2010), и тогда ее придется исправлять в особом порядке (п. 7—13 ПБУ 22/2010).

Пример: Исправление в бухучете после обнаружения ошибочного налогового платежа, подлежащего возврату из бюджета

Бухгалтер ООО «Светоч» в феврале 2012 года обнаружил, что совершенный в октябре 2011 года платеж по НДС на сумму 18 000 руб. попал на ненадлежащий счет Федерального казначейства из-за ошибки в платежном поручении. Поскольку данный платеж налоговых обязательств ООО не погашает и подлежит возврату, нужно исправить ошибку в бухгалтерском учете. Так как отчетность за 2011 год еще не подписана, бухгалтер в соответствии с пунктом 6 ПБУ 22/2010 внес следующие корректировочные проводки за декабрь 2011 года:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по НДС» КРЕДИТ 51

— 18 000 руб. — сторнирован платеж, совершенный в октябре;

ДЕБЕТ 76 субсчет «Ошибочные платежи» КРЕДИТ 51

— 18 000 руб. — отражена дебиторская задолженность Федерального казначейства по ошибочному платежу.

Подайте заявление о возврате в налоговую инспекцию

Заявление о возврате ошибочного платежа нужно подать в свою инспекцию, приложив к нему копию соответствующего платежного поручения. Образец мы привели ниже.

Как упростить работу

Быстро оформить нужный документ вам поможет «Персональный составитель документов» на нашем сайте psd.glavbukh.ru.

Важная деталь

Заявление о возврате ошибочного налогового платежа нужно подавать в инспекцию по месту учета компании.

В ИФНС № 1 по г. Москве

от ООО «Светоч», ОГРН 10230456071512,

ИНН 7701024623, КПП 770101001

123456, г. Москва, ул. Теоретическая, д. 101

Исх. № 100 от 27 февраля 2012 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ

о возврате ошибочного платежа

На основании письма Минфина России от 02.11.11 № 02-04-10/4819 и пункта 12 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ (утв. приказом Минфина России от 05.09.08 № 92н) прошу осуществить возврат денежных средств, ошибочно перечисленных в бюджет по платежному поручению № 123 от 19.10.11.

Сообщаю, что из-за ошибки в платежном поручении № 123 от 19.10.11 упомянутые средства, видимо, зачислены на счет № 40101 УФК другого субъекта РФ и учтены как невыясненные поступления. Возврат прошу осуществить на расчетный счет ООО «Светоч» в АКБ «БИГПРОФИТ-Банк», с которого был совершен ошибочный платеж.

Копию платежного поручения № 123 от 19.10.11 прилагаю.

Генеральный директор ООО «Светоч»

Козырь

Т.К. Козырь

Вернет компании деньги управление Федерального казначейства, на счет которого поступил ошибочный платеж. Перед этим ваше заявление проделает длинный путь, каждый этап которого имеет свой срок, установленный письмом Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 02-04-10/4819. Сначала ваша инспекция в течение десяти рабочих дней

отправит в то региональное управление ФНС, в ведение которого поступил ошибочный платеж, специальное письменное обращение. Но предварительно эти органы могут обменяться между собой служебной информацией, на что отводится еще четыре рабочих дня. Еще один рабочий день уйдет на то, чтобы региональное УФНС передало сведения в свое управление Федерального казначейства. Последнее в течение трех рабочих дней оформляет документы на возврат платежа. Итого на все должно уйти не более 18 рабочих дней, то есть компания должна получить свои деньги максимум через месяц после подачи заявления. Если, конечно, все пойдет гладко.

Отразите возвращение денег в бухгалтерском учете

Когда ошибочный платеж вернется, отразите поступление средств на расчетный счет следующей проводкой:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 76 субсчет «Ошибочные платежи»

— возвращены ошибочно перечисленные денежные средства.

На всякий случай обратим внимание, что в связи с этим поступлением никакого дохода у компании не возникнет. Ведь ей просто возвращаются ее собственные средства.

Главное, о чем важно помнить

1. Заявление о возврате налогового платежа, попавшего на бюджетный счет другого региона, нужно подавать в ИФНС, в которой компания стоит на учете.
2. Общий срок возврата ошибочного налогового платежа не должен превышать одного месяца с момента подачи компанией заявления.