

Ваши письма

«...По совету инспекции аннулировали все 2-НДФЛ и теперь не можем сдать их снова...»

Наша читательница сдала справки о доходах работников без ИНН. Спросила инспектора, как их уточнить. Налоговики посоветовали аннулировать сведения, а потом сдать снова. Компания так и сделала и теперь не может повторно сдать отчеты. Программа их не принимает. Как теперь все исправить, рекомендуют специалисты Минфина, налоговики и независимые эксперты

Минфин

Николай Стельмах, советник государственной гражданской службы РФ 1-го класса:

— Чтобы пересдать отчеты, отправьте в инспекцию письмо, в котором опишите ситуацию и попросите контролеров принять отчеты на бумаге. Заодно к письму можно приложить копию протокола с предупреждением «Не заполнен ИНН», который вы получили при сдаче первичных справок. За то, что вы аннулировали сведения и не можете сдать заново, инспекторы не вправе оштрафовать ни по статье 126, ни по статье 126.1 НК РФ. Первичные справки вы сдали в срок, и недостоверных сведений в них не было. Пустое поле вместо ИНН — это не ошибка, что подтверждает ФНС в письме от 26.02.16 № БС-4-11/3088@.

Налоговики

Олег Бубнов, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

— Отправьте в инспекцию письмо с просьбой удалить справки с номером корректировки «99». Именно они мешают сдать новые сведения. К письму приложите протоколы неудачных выгрузок. А затем сдайте уточненные справки с ИНН сотрудников. Протоколы выгрузки исходных справок подтвердят, что компания вовремя отчиталась. Поэтому инспекция не вправе штрафовать за опоздание.

Из письма главного бухгалтера
Анны Леоновой, г. Москва

«...1 апреля сдали 2-НДФЛ. Справки прошли без ошибок, но через пять дней мы получили протокол с предупреждением. Оказалось, что в справках не было ИНН сотрудников. Мы спросили у инспекторов, как уточнить сведения. Налоговики посоветовали аннулировать справки и заново отправить сведения как исходные. Мы так и сделали. Отправили сначала справки с номером корректировки «99». Но программа ФНС теперь не принимает исходные отчеты, так как «99» — последний номер корректировки. Как теперь сдать сведения и будут ли штрафы?..»

Лучший
вопрос
недели



За самый интересный вопрос недели Анна Леонова получает подарок от «УНП». Пишите нам тоже! За лучший вопрос и активность мы дарим стильные подарки

Наше мнение

Максим Безбородов,

эксперт финансового отдела «УНП»:

— Попросите инспекторов удалить из базы аннулирующие справки с номером корректировки «99». В этом случае инспекторы не вправе оштрафовать за просрочку отчетов или за недостоверные сведения. Ведь компания вовремя сдала исходные справки, а ИНН в них необязателен. Это подтверждает и ФНС в письмах от 03.02.16 № БС-4-11/1584@, от 11.02.16 № БС-4-11/2224@.

Чтобы в будущем избежать проблем, сдавайте аннулирующие справки только в тех случаях, если направили сведения по ошибке. Например, представили на другого «физика» либо отправили не в ту инспекцию. Если же вы хотите дополнить справку, например дописать ИНН, то уточните ее. Для этого присвойте справке тот же номер, а номер корректировки запишите по порядку. Если компания первый раз уточняет справку — 01, во второй уточненке — 02 и т.д. Заодно можно письменно пояснить, какую информацию компания дополнила.

Егор Крючков, руководитель налоговой практики юридической фирмы «Интеллектуальный Капитал»:

— Попросите налоговиков принять справки на бумаге. Для этого распечатайте справки с новыми номерами и приложите к ним копии исходных справок с квитанциями о приеме. Эти данные подтвердят, что компания первый раз отчиталась вовремя. Поэтому инспекторы не вправе ее штрафовать за просрочку. За отсутствие ИНН штрафов также нет. Ведь номер — необязательный реквизит.

Независимые эксперты

Алена Шешенева, юрисконсульт

ООО «Юридическая фирма „Манаенков и партнеры“»:

— Обратитесь в инспекцию с просьбой удалить из базы все справки за прошлый год. После этого сдайте исходные справки с ИНН сотрудников. Правда, в этом случае есть риск, что налоговики оштрафуют на 200 рублей за каждый документ как не вовремя сданный по статье 126 НК РФ. Но штраф можно оспорить в УФНС. Ведь у вас есть копии протоколов выгрузки первичных сведений. Из них видно, что компания отчиталась в срок.



**Система
Кадры**

Готовые решения
для службы
персонала

Более 10 000 готовых практических решений и HR-идей. Каждый день новые!

Покажите
коллегам :)

vip.1kadry.ru



Реклама