Межрегиональная Инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам №1

«Централизация КРСБ. Отдельные вопросы администрирования»

Лискина Марина Владимировна
Начальник отдела по работе с налогоплательщикам

26 марта 2021 года
г. Москва

В соответствии с письмом ФНС России от 16.03.2021 № 26-1-04/0023@ до всех крупнейших налогоплательщиков доведена информация о том, что учет обязательств организации осуществляется централизованно в налоговом органе по месту учета как крупнейшего плательщика либо централизация КРСБ будет проведена в ближайшее время.

Письма направлены налогоплательщикам по ТКС

Централизация ведения КРСБ – это ведение всех КРСБ плательщика в налоговом органе по месту нахождения плательщика (месту жительства) или месту учета как крупнейшего (основного) плательщика, в том числе и КРСБ по обособленным подразделениям, объектам собственности, объектам упрощенной системы налогообложения и др.

Что необходимо помнить:

Заполнение и представление в налоговый орган деклараций (расчетов) остается неизменным, то есть декларации представляются в те же налоговые органы, как представлялись до централизации КРСБ.

Платежные документы на уплату налогов оформляются в прежнем порядке и направляются в те же налоговые органы, что и до централизации КРСБ.

Межрегиональные (межрайонные) инспекции по крупнейшим налогоплательщикам (МИ и МРИ по КН) администрируют следующие налоги:

1. Налог на прибыль по головному подразделению и закрытым обособленным подразделениям (не во всех случаях);
2. НДС
3. Акцизы
4. НДПИ
5. Водный налог (только по г.Москве!!!)

ВСЕ ОСТАЛЬНЫЕ НАЛОГИ и СБОРЫ АДМИНИСТРИРУЮТСЯ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ !

Как отражались КРСБ до централизации

Код НО	Наименование ОУ	КПП	КБК	Код вида налога	ОКТМО	Статус НП	Дата открытия	Закрыта	Налог
9971	ОБЩ...	997150001	18210101011010000110	Ф	45376000	01	06.03.2018	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
9971	ОБЩ...	997150001	18210101012020000110	Ф	38701000	01	23.08.2019	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
9971	ОБЩ...	997150001	18210101012020000110	Ф	53701000	01	05.03.2018	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
9971	ОБЩ...	997150001	18210101012020000110	Ф	75701000	01	05.03.2018	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
9971	ОБЩ...	997150001	18210101012020000110	Ф	45376000	01	06.03.2018	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
7203	ОБО...	720345001	18210101012020000110	Ф	71701000	01	01.04.2015	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
3906	ОБО...	390645002	18210101012020000110	Ф	27701000	01	01.11.2016	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
7100	ООО...	710732001	18210101012020000110	Ф	70701000	01	27.08.2007	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
4632	Обос...	463245002	18210101012020000110	Ф	38701000	01	01.09.2019	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
3245	ОБО...	324545001	18210101012020000110	Ф	15608463	01	01.04.2014	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з
6195	ОБО...	616345001	18210101012020000110	Ф	60701000	01	21.04.2015	☐	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), з

Как отражаются КРСБ после централизации

Код НО	Наименование ОУ	КПП	КБК	Код вида налога	ОКТМО	Статус НП	Дата открытия	Закрыта	Налог
			18210101012...				-		
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	03701000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	07727000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	11701000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	12701000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	310245001	18210101012020000110	Ф	14610476	01	01.10.2010		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	325745001	18210101012020000110	Ф	15701000	01	01.07.2013		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	332145001	18210101012020000110	Ф	17646101	01	01.03.2011		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	770501001	18210101012020000110	Ф	17646101	01	29.02.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	18701000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	ОБЩЕСТВО С О...	997150001	18210101012020000110	Ф	19730000	01	02.03.2020		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла
9971	Предприятие 6...	366232001	18210101012020000110	Ф	20701000	01	01.01.2009		Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогопла

Данные по налогам, которые не администрируются в МИ и МРИ по КН, передаются в КРСБ из территориальных налоговых органов

Что изменилось для налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших:

Запросы на получение:

- акта совместной сверки расчетов;
- справки о состоянии расчетов по налогам;
- выписки операций по расчетам с бюджетом

по всем обязательствам крупнейшего налогоплательщика следует направлять в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика – МИ или МРИ по КН.

При получении отказа в приеме запроса от налогового органа по месту учета обособленного подразделения (месту учета имущества), достаточно направить повторный запрос по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Что изменилось для налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших:

Все заявления на уточнение платежа следует направлять в МИ и МРИ по КН, вне зависимости от того в какой налоговый орган были уплачены платежи. В заявлении помимо правильных реквизитов рекомендуем указывать налоговый орган, в который должен поступить уточняемый документ. К заявлению необходимо прикладывать платежные документы, подлежащие уточнению(!).

При подписании заявления уполномоченным лицом, следует обратить внимание на наличие доверенности на это лицо в МИ и МРИ по КН.

Обращаем внимание, что в соответствии с приказом ФНС России от 23.04.2010 N ММВ-7-6/200@ доверенность на бумажном носителе (копия в виде сканированного образа бумажного вида доверенности) направляется в налоговый орган до осуществления уполномоченным представителем своих функций.

Необходимо проводить анализ извещений об уточнении платежа (!)

На настоящий момент в МИ и МРИ по КН значительное количество платежных документов попадает в невыясненные платежи.

Основные ошибки:

1. Неправильное указание КПП налогоплательщика (должен соответствовать КПП КРСБ);
2. Неправильное указание ИНН и КПП получателя (должен указываться налоговый орган, в который представляется декларация);
3. Указание старых ОКТМО (в некоторых регионах с 01.01.2021 были изменены);
4. Несоответствие ОКТМО номеру счета УФК (если указан ОКТМО Воронежа, то необходимо указывать счет УФК Воронежской области);
5. Неправильное оформление платежных документов при оплате за иных получателей.

В соответствии с письмом ФНС России от 31.01.2020 № 2-3-03/0037@ по налогоплательщикам, отнесенными к категории крупнейших, ведение КРСБ по имущественным налогам (земельному налогу, налогу на имущество организаций и транспортному налогу) осуществляется с КПП головной организации (XXXX01001)

Код НО	Наименование ОУ	КПП	КБК	Код вида налога	ОКТМО	Статус НП	Дата открытия	Закрыта	Налог
			04011020000110				-		
9971	ОБЩЕСТВО С О...	770501001	18210604011020000110	Р	40305000	01	07.07.2015		Транспортный налог с организаций
9971	ОБЩЕСТВО С О...	770501001	18210604011020000110	Р	45376000	01	01.01.2016		Транспортный налог с организаций
9971	ОБЩЕСТВО С О...	770501001	18210604011020000110	Р	45382000	01	07.07.2015		Транспортный налог с организаций
9971	ОБЩЕСТВО С О...	770501001	18210604011020000110	Р	46755000	01	28.01.2020		Транспортный налог с организаций

При оформлении платежных документов на уплату имущественных налогов рекомендуем указывать КПП головной организации

Заполнение платежных документов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н

На настоящий момент зафиксировано поступление значительного количества неправильно заполненных платежных документов о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке.

Данные документы попадают в Ведомость невыясненных платежей!

Обращаем внимание, что в соответствии с Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 199н с 17.07.2021 при составлении распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица, в счет погашения задолженности по платежам не допускается указание значения ИНН организации, составившей распоряжение, в реквизите "ИНН" плательщика.

Заполнение платежных документов осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 12.11.2013 № 107н

При неправильном заполнении платежных документов о переводе денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации, удержанных из заработной платы (дохода) должника - физического лица в счет погашения задолженности по платежам в бюджетную систему Российской Федерации на основании исполнительного документа, направленного в организацию в установленном порядке, необходимо направить в МИ или МРИ по КН заявление об уточнении платежа с приложением платежных документов.

В заявлении необходимо указать № исполнительного документа, ФИО и ИНН должника-физического лица, а также налоговый орган, в который должен поступить платеж должника-физического лица.

Что изменилось для налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших:

Все заявления на зачет/возврат также следует направлять в МИ и МРИ по КН, вне зависимости от вида налога. КПП в заявлении должен соответствовать КПП налогового обязательства.

Обращаем внимание, что правомерность проведения зачета или возврата подтверждается налоговым органом по месту администрирования налога.

При подписании заявления уполномоченным лицом, следует обратить внимание на наличие доверенности на это лицо в МИ и МРИ по КН. Обращаем внимание, что в соответствии с приказом ФНС России от 23.04.2010 № ММВ-7-6/200@ доверенность на бумажном носителе (копия в виде сканированного образа бумажного вида доверенности) направляется в налоговый орган до осуществления уполномоченным представителем своих функций.

С 01.01.2021 изменились реквизиты счетов УФК для уплаты налогов. Переходный период заканчивается 30.04.2021

С 1 января 2021 года осуществлен переход на систему казначейского обслуживания поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в системе казначейских платежей.

Информация о новых реквизитах счетов доведена до налогоплательщиков по ТКС в виде массовой рассылки в декабре 2020 года, включая таблицу с реквизитам счетов УФК каждого субъекта РФ.

При заполнении платежных документов необходимо обращать внимание на соответствие ОКТМО наименованию УФК и номеру счета УФК.

Управление Федерального казначейства по Воронежской области	012007084	ОТДЕЛЕНИЕ ВОРОНЕЖ БАНКА РОССИИ//УФК по Воронежской области г. Воронеж	40102810945370000023	03100643000000013100
Управление Федерального казначейства по г. Москве	004525988	ГУ БАНКА РОССИИ ПО ЦФО//УФК ПО Г. МОСКВЕ г. Москва	40102810545370000003	03100643000000017300

Ежеквартальная сверка с крупнейшими налогоплательщиками с 2021 года не проводится!

В соответствии с Временным порядком проведения совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам (письмо ФНС России от 09.03.2021 № АБ-4-19/2990@) сверка расчетов проводится налоговым органом по инициативе налогоплательщика при представлении заявления о предоставлении акта сверки расчетов (далее – заявление).

Заявление в отношении любых налоговых обязательств направляется в МИ и МРИ по КН.

Акты сверки по всем налогам формируются и направляются налогоплательщикам только МИ и МРИ по КН.

Ежеквартальная сверка с крупнейшими налогоплательщиками с 2021 года не проводится!

Заявление на сверку заполняется аналогично заявлениям, направляемым до централизации КРСБ, но направляется только в МИ и МРИ по КН.

Акт сверки предоставляется как в случае проведения сверки по заявлению, так и в случае предоставления акта сверки по запросу информационной услуги в рамках информационного обслуживания.

Если предоставление акта сверки осуществляется в рамках запроса на предоставление информационных услуг в соответствии с приказом ФНС России от 13.06.2013 № ММВ-7-6/196@, то акт совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам, формируемый в ответ на запрос налогоплательщика, предназначен только для информирования плательщика о состоянии его расчетов **и не подлежит возврату в налоговый орган в целях проведения совместной сверки расчетов.**

Представление экземпляра составленной годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения

Информационное сообщение Минфина России
от 25 декабря 2019 г. № ИС-учет-21 «О составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней»

Бухгалтерская отчетность и аудиторское заключение о ней представляются в ГИРБО в виде электронных документов.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности представляется в ГИРБО в случае, если эта отчетность подлежит обязательному аудиту.

Аудиторское заключение представляется в налоговый орган в зависимости от того, когда проведен обязательный аудит бухгалтерской отчетности: либо вместе (одновременно) с отчетностью, либо после представления отчетности (не одновременно с ней). В последнем случае аудиторское заключение в виде электронного документа направляется вместе с сопроводительным документом. Такой документ представляется в электронной форме с применением формата, утвержденного приказом ФНС России от 18 января 2017 г. N ММВ-7-6/16@ "Об утверждении формата документа, необходимого для обеспечения электронного документооборота в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах".

Представление экземпляра аудиторского заключения после представления годовой бухгалтерской отчетности

В случае **представления Аудиторского заключения** после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности **отдельно** от самой бухгалтерской отчетности **необходимо использовать Опись, которую можно представить только в электронном виде, КНД 1184002.**

Опись КНД 1184002 - это документ, который отправляется через оператора ЭДО, в составе которого должен быть файл с аудиторским заключением.

Загруженные файлы принимаются и прикрепляются к ранее представленной БФО (Формат описи утвержден приказом ФНС от 18 января 2017 г. N ММВ-7-6/16@).

Обращаем внимание, что в файле описи в реквизите ИдФайлОсн должно быть указано имя файла, к которому направляется вложение из описи (в данном случае имя файла бухгалтерской отчетности, направленной ранее), а в реквизит **КодДок** должен быть указан **"0280"** (в соответствии со справочником СВДНП он означает, что вложение - это Аудиторское заключение к бухгалтерской отчетности).

В случае если вы не можете найти в своём справочнике код "0280", то необходимо обратиться к оператору ЭДО, через которого сдается отчетность.

Аудиторское заключение, направленное по ТКС через Обращение Код по КНД 1166102 в ГИР БО не попадает!!!

Спасибо за внимание!