

Как заполнить платёжку при уплате налогов за других лиц?

По п. 1 ст. 45 НК РФ вместо налогоплательщиков налоги могут уплатить иные лица. То же касается уплаты страховых взносов (п. 9 ст. 45 НК РФ).

Что следует понимать под «иными лицами» и в каких случаях они вправе уплачивать налоги за других лиц, разъясняет ФНС России в письме от 25.01.18 № ЗН-3-22/478@. Ограничения отсутствуют. Компании могут перечислять налоги со своих счетов за другие предприятия, а директора могут из собственных средств погашать налоговую задолженность организации. Однако существует вид взносов, которые можно уплачивать **только за себя**. Это взносы на травматизм, которые регулируются не НК РФ, а ФЗ от 24.07.98 № 125-ФЗ. В указанном законе отсутствует норма, позволяющая погашать задолженность по таким взносам за других лиц. Работодатели не могут гасить задолженность по НДФЛ из собственных средств. Исключение составляют случаи, когда недоимка образовалась в результате налоговой проверки (п. 9 ст. 226 НК РФ).

Оформление платежей при уплате налогов за других лиц

Общие правила заполнения платёжных поручений при переводе средств в бюджет утверждены приказом Минфина РФ от 12.11.2013 № 107н.

Приложение 3 к положению Центробанка РФ от 29.06.2021 № 762-П содержит форму платёжного поручения с номерами реквизитов.

В письме ФНС России от 25.01.2018 № ЗН-3-22/478@ указаны отдельные нюансы уплаты налогов и взносов за других лиц.

Рассмотрим, какую информацию необходимо указывать в платёжках при перечислении налогов и взносов за других лиц.

Заполнение отдельных реквизитов платежей

Поле платёжного поручения	Номер реквизита	Информация, которую необходимо указать
плательщик	8	Сведения о лице, уплачивающем денежные средства в бюджет.
ИНН плательщика	60	ИНН лица, за которого перечисляются налоги или взносы.
КПП плательщика	102	<ul style="list-style-type: none">• если налоги или взносы перечисляются за юрлицо, нужно указать КПП данной компании• если налоги или взносы перечисляются за физлицо, нужно проставить «0»
статус составителя платёжного поручения	101	Статус лица, за которого перечисляются налоги или взносы.

назначение платежа	24	<ul style="list-style-type: none"> • ИНН и КПП лица, уплачивающего денежные средства в бюджет (юрлица указывают только ИНН) • наименование юрлица (ФИО физлица), за которого перечисляются налоги или взносы • чтобы выделить информацию о плательщике, используйте знак «//». Реквизиты нужно указывать в первых позициях по отношению к другим сведениям в данном поле.
код	22	Если у лица, за которого перечисляются налоги или взносы, отсутствует ИНН, нужно проставить УИН (индекс документа).

Учёт налогов, уплаченных другим лицом

В бухгалтерском учёте налоги (взносы), которые перечисляются за другое лицо, принято отражать на **счёте 76 «расчёты с разными дебиторами и кредиторами»**:

1. Лицо, уплачивающее налоги или взносы, отражается в дебете.
2. Лицо, за которое уплачивают налоги или взносы, отражается в кредите.

Рассмотрим на примере.

19.10.2021 руководитель ООО «Вектор» Иванов И.И. перевёл собственные денежные средства в счёт уплаты НДС за организацию (п/п № 97 от 19.10.2021).

В ноябре 2021-го ООО «Вектор» вернуло руководителю Иванову И.И. денежные средства.

Бухгалтер ООО «Вектор» сделал следующие проводки.

Октябрь:

- дебет 68 субсчёт «НДС»
 - кредит 76 субсчёт «расчёты с руководителем Ивановым И.И.»
- Уплачен НДС за III квартал 2021-го через руководителя Иванова И.И.

Ноябрь:

- дебет 76 субсчёт «расчёты с руководителем Ивановым И.И.»
- кредит 51

Иванову И.И. вернули средства, потраченные на уплату НДС за III квартал 2021-го за ООО «Вектор».

Уточнение платежа и возврат переплаты

Что делать, если в платёжном поручении обнаружена ошибка, которая не препятствовала поступлению денежных средств в бюджет? Кто в этом случае должен подавать в налоговую службу заявление на уточнение платежа – плательщик налога или лицо, за которое уплачен налог?

По **п. 7 ст. 45 НК РФ** заявление на уточнение платежа подаёт **сам налогоплательщик** – лицо, за которое был уплачен налог.

Аналогичная ситуация и с возвратом излишне уплаченной суммы налога или взноса. По **п. 1 ст. 45 НК РФ** требовать возврата вправе лишь лицо, за которое был уплачен налог или взнос.

Читайте также Субсидия на нерабочие дни в ноябре