Наконец-то разрешили зачет между налогами и взносами. Держите заявление

Воспользуйтесь образцом заявления на зачет переплаты. С 1 января 2022 года переплату по налогам можно зачесть в счет уплаты по взносам и наоборот.

С 1 января 2022 года сумму переплаты по налогам можно зачесть в счет предстоящих платежей, погасить недоимку, а также пени и штрафы по страховым взносам (п. 1 ст. 78 НК). Раньше процедура зачета строго разделяла налоги и взносы.

Зачет переплаты производят по заявлению. Используйте форму из приложения № 9 к приказу ФНС от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182. Ее обновляли с 23 октября 2021 года. Изменения 2022 года не требуют нового обновления, поэтому форма осталась прежней. Зачет можно произвести и в обратную сторону: переплата по взносам в счет уплаты налогов. Это нам подтвердили в ФНС.

В заявлении укажите, какую сумму направляете в счет погашения недоимки или в счет будущих платежей. На момент подачи заявления вы можете пока не знать точную сумму будущих платежей, в счет которой предполагается зачет. Например, если подаете заявление до того, как заполните налоговую декларацию. Если не знаете сумму долга перед бюджетом, можете не указывать в заявлении сумму предстоящего платежа, в счет которого просите зачесть переплату (письмо Минфина от 02.09.2011 № 03-02-07/1-315). Когда размер платежа станет известен, инспекция направит всю сумму переплаты на его погашение.

В образце справа — заявление на зачет переплаты по НДС в счет уплаты пенсионных взносов. Порядок заполнения заявления не изменился. На первом листе заполните информацию по налогу, сборам, взносам, пеням и штрафам, из-за которых образовалась переплата. На втором листе укажите назначение зачета: в счет погашения недоимки или в счет предстоящих платежей ●

Важная деталь

Заявление о возврате переплаты заполняйте по форме приложения № 8 к приказу ФНС от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182.

Как заполнить лист 1 заявления на зачет (фрагмент)

1650 3014

ИНН 7708123456

КПП 770801001 Стр. 001

Приложение № 9
к приказу ФНС России
от 14.02.2017 № ММВ-7-8/182@
(в редакции приказа ФНС России
от 17.08.2021 № ЕД-7-8/757@)

Форма по КНД 1150057

Заявление о зачете суммы
излишне уплаченного (подлежащего возмещению) налога (сбора, страховых взносов, пеней, штрафа)

Номер заявления[1] 1 Представляется в налоговый орган (код) 7708

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ТОРГСНАБ»

(полное наименование организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) / фамилия, имя, отчество[2] физического лица)

Статус плательщика 1 1 - налогоплательщик; 2 - плательщик сбора; 3 - плательщик страховых взносов; 4 - налоговый агент.

На основании статьи[3] 78 . Налогового кодекса Российской Федерации

прошу зачесть излишне уплаченную (подлежащую возмещению) сумму

1 1 - налога; 2 - сбора; 3 - страховых взносов; 4 - пеней; 5 - штрафа.

Код по ОКТМО 45382000

Дата п/п[4] . . Номер п/п[5]

Код бюджетной классификации 18210301000011000110

Код налогового органа, в котором числится излишне уплаченная (подлежащая возмещению) сумма 7708

Заявление составлено на 3 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на 2 листах

Основание

Укажите статью 78 НК, если налог переплатили сами. Если излишний налог взыскала ИФНС, укажите статью 79 НК.

Платежка

Дату и номер платежного поручения при зачете налогов и взносов не заполняйте. Эти поля заполняют только при возврате госпошлины.

Приложения

К заявлению приложите документы, которые подтверждают переплату.

Как заполнить лист 2 заявления на зачет (фрагмент)

Продолжение страницы 001

Сведения о налоговом органе, принимающем на учет поступления

1 1 - в счет погашения недоимки (задолженности по пеням и штрафам); 2 - в счет предстоящих платежей

в размере 155000 . рублей
(цифрами)

Код по ОКТМО 45382000

Код бюджетной классификации 18210202010061010160

Код налогового органа, принимающего на учет поступления 7708

Сумма

Если подаете заявление до подачи расчета по взносам и не знаете точный долг перед бюджетом, можно не указывать сумму предстоящего платежа.