

Календарь бухгалтера: июль 2024 года

Июль — горячий месяц для бухгалтеров, время сдачи не только месячных отчётов за июнь, но и отчётов за 2-й квартал и за полугодие. Предлагаем Вам памятку по самым актуальным из этих отчётов. Воспользуйтесь ей, чтобы избежать риска просрочек.

3 июля — уведомление об исчисленных суммах НДФЛ

Если в период 23-30 июня с сумм, выплаченным физлицам, удерживался НДФЛ, то налоговые агенты, должны сдавать соответствующие уведомления. Срок по ним истекает 3 июля.

Используйте код периода 31/13 (читайте подробнее в статье «Упрощённый процесс уплаты НДФЛ и сдачи уведомлений: ключевые изменения в 2024 году»).

Отметим, что предприятия, имеющие **обособленные подразделения**, составляют одно общее уведомление по данному налогу. Там содержится информация и по основной фирме, и по каждому обособленных подразделений.

22 июля

Алкодекларация

Отправки алкогольных деклараций по формам № 7 и № 8 (утверждены приказом ФСРАР от 17.12.20 № 396) закон требует от двух групп индивидуальных предпринимателей и ООО:

1. Предприятия, ведущие розничную торговлю крепким спиртным (используют форму № 7).
2. ИП и фирмы, ведущие розничную торговлю пивом, пивными напитками, сидром, медовухой и пуаре. До 15.01.2025 им следует применять форму № 8. Этот бланк формально считается устаревшим, но фактически, по данным Росалкогольрегулирования от 12.01.24, продолжает применяться до сих пор. После этого декларации будут заменены отправкой данных в систему маркировки.

Срок сдачи алкогольных деклараций в этом году наступает 22 июля, потому что, как уже было сказано выше, 20 июля — будет выходной. Принимаются они в электронной форме через интернет.

Документ адресуют региональной госструктуре, оформляющей лицензии на продажу алкоголя. Затем не более, чем через сутки, следует выслать его копию в Росалкогольрегулирование.

Отметим, что Вам **не требуется** всё это делать, если во 2-м квартале Ваша компания не продавала алкоголь и не имела его остатков по состоянию на **01.04.2024** и **01.07.2024**.

Единая (упрощённая) декларация

Данным документом имеют право отчитываться компании и индивидуальные предприниматели, которые **не занимались реальной деятельностью** с января по июнь этого года. То есть, у них не было ни кассовых и банковских операций, ни объектов налогообложения (по сельхозналогу, по НДС, по налогу на прибыли или по УСН). Успеть сдать такую декларацию нужно до понедельника 22 июля, так как 20 июля выпадает на субботу. Единая (упрощённая) декларация оформляется на бланке, установленном приказом ФНС от 10.07.07 № 62н. Сдать её можно двумя путями в зависимости от среднесписочной численности персонала:

- 101 человек и больше — по сети
- 100 человек и меньше — допускаются как электронный, так и бумажный варианты

Важно! Использовать единую декларацию **не** строго обязательно. Есть альтернативный вариант — сдача «нулевой» отчётности,

соответствующей нужному налоговому режиму. Подробнее об этом можно прочитать в статье «Нулевая отчётность».

25 июля

Расчёт по страховым взносам

Успеть сдать полугодовой РСВ также нужно 25 июля. Бланк установлен приказом ФНС от 29.09.23 № ЕА-7-11/696@.

Отметим, что корректность расчёта можно и нужно проверять по контрольным соотношениям, указанным в письме ФНС от 26.02.24 № БС-4-11/2112@.

Если с января по июнь количество людей, которым Ваша фирма платила деньги, оказалось больше 10 человек, то расчёт принимается через интернет. В противном случае допускается и бумажный вариант. Если таких людей не было вовсе, нужно составить нулевой РСВ.

«Ежемесячные» персонифицированных сведений о физических лицах **за июнь подавать не требуется**, так как эти данные содержатся в 3-м разделе полугодового РСВ (письмо ФНС от 28.03.23 № БС-4-11/3700@). Читайте подробнее в статье «Персонифицированные сведения за март 2023 года можно не сдавать».

Декларация по НДС

Отчитаться по этому виду налогов следует не позже 25 июля. Бланк установлен приказом ФНС от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@. Для многих предприятий и ИП допускается единственный способ отправки — через интернет.

ИП и фирмам, получившим освобождение от НДС в соответствии со **ст. 145** Налогового кодекса, данный отчёт сдавать не нужно.

Декларация по налогу на прибыль

Бланк декларации установлен приказом ФНС от 23.09.19 № ММВ-7-3/475@. Её заполняют предприятия на ОСНО по итогам полугодия и отправляют в налоговую не позже 25 июля одним из двух способов. Выбор зависит от среднесписочной численности персонала в прошлом году (в текущем для недавно открытых фирм):

- 101 человек и больше — исключительно по сети
- 100 человек и меньше — допускаются как электронный, так и бумажный варианты

Подраздел 1.1 раздела 1 отчёта ЕФС-1 (замена СЗВ-ТД)

Заполнять данный подраздел к 25 июля придётся в случаях, когда кто-либо из сотрудников в июне этого года перевёлся на иную постоянную работу или подал заявление о выборе формы трудовой книжки.

Для прочих оснований установлены особые сроки сдачи:

- приём на работу или увольнение — не позже первого рабочего дня после даты издания соответствующего приказа
- подписание или расторжение договора ГПХ с физическим лицом — не позже первого рабочего дня после даты, в которую это произошло.

Раздел 2 отчёта ЕФС-1: (замена 4-ФСС)

Раздел 2 этого отчёта содержит данные по «травматическим» взносам за первые 6 месяцев нынешнего года. Кроме собственно раздела 2, заполняется и титульный лист. Отчитаться

следует не позже 25 июля на бланке, установленном приказом Соцфонда от 17.11.23 № 2281. Каким путём отправить отчёт, зависит от количества физических лиц, которым начислялись деньги:

- 11 человек и больше — строго по сети
- 10 человек и меньше — допускаются как электронный, так и бумажный варианты

6-НДФЛ

Закон требует от налоговых агентов отчитываться по форме 6-НДФЛ по итогам полугодия (бланк установлен приказом ФНС от 19.09.23 № ЕД-7-11/649@) не позже 25 июля.

Делать это можно двумя путями в зависимости от числа людей, получивших от Вас деньги с января по июнь:

- 11 человек и больше — строго по сети с использованием УКЭП
- 10 человек и меньше — допускаются как электронный, так и бумажный варианты

Отчёт о прослеживаемости

Этот отчёт необходим ИП и компаниям, если за первые 6 месяцев 2024 года они проводили операции, подлежащие прослеживанию. Отчитываться по прослеживаемости следует не только тем, кто обязан платить НДС, но и тем, кто освобождён от него.

Бланк установлен приказом ФНС от 08.07.21 № ЕД-7-15/645@. Отчёт принимается только по сети, без альтернатив. Штрафовать за нарушения в деле прослеживания пока не начали.

Налоговые уведомления

В соответствии с **п. 9 ст. 58** Налогового кодекса, не позже 25 июля следует сдать уведомления об исчисленных суммах следующих видов налогов:

- НДФЛ, который удержали за 1-22 июля (укажите код периода 33/01)
- единый «упрощённый» налог за полугодие
- налог на имущество организаций, а также транспортный и земельный налоги за 2-й квартал (если заданы отчётные периоды)
- НДФЛ, выплаченный ИП на ОСНО за полугодие
- ЕСХН

Используйте для этой цели бланк, установленный приказом ФНС 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@.

Если основной отчёт по тому или иному налогу принимается по сети, то и **уведомление тоже**.

Читайте также Самые частые ошибки в декларации по НДС