

Отчёты с конца февраля по начало апреля

Приближается время представления отчётности за 2023 год. В дополнение к годовым декларациям и расчёту 6-НДФЛ, бухгалтерам необходимо подготовить баланс и отчёт о финансовых результатах. Среди прочих отчётных документов также включаются налоговые уведомления и персонифицированные данные за январь и февраль 2024 года. Наша информационная справка поможет избежать пропусков и соблюсти все сроки без путаницы.

6-НДФЛ

Крайний срок сдачи расчёта 6-НДФЛ за 2023 год — **26 февраля**, поскольку 25 февраля приходится на воскресенье (**п. 2 ст. 230 НК РФ**). К расчёту необходимо приложить справки о доходах (приложение № 1). Формы 6-НДФЛ и справок приведены в приказе ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/753@.

Способ представления зависит от количества физических лиц, получивших доход в 2023 году:

- более 10 человек — только по интернету
- 10 человек и менее — либо на бумаге, либо по интернету (на усмотрение налогового агента)

Уведомления об исчисленных суммах налогов и страховых взносов

Уведомление об исчисленном НДФЛ за период с 1 по 22 февраля 2024 года должно быть представлено не позднее **26 февраля** (с учётом переноса с 25 февраля, согласно **п. 9 ст. 58 НК РФ**). В этом уведомлении необходимо указать код отчётного периода **21/02**.

Также 26 февраля необходимо представить уведомления:

- по страховым взносам за зарплату сотрудников за январь 2024 года
- по земельным и транспортным налогам организаций за 2023 год
- по налогу на имущество организаций за 2023 год в отношении кадастровых объектов

Способ представления уведомлений такой же, как и для отчётности. Если налоговый агент обязан представлять декларации и расчёты через интернет, то уведомление также должно быть представлено через интернет.

Декларация по налогу на имущество организаций

Срок сдачи декларации по налогу на имущество за 2023 год перенесён на **26 февраля** (с учётом поправки согласно **п. 3 ст. 386 НК РФ**). Образец и инструкции по заполнению утверждены приказом ФНС от 24.08.22 № ЕД-7-21/766@.

Заполнять декларацию обязаны владельцы объектов, налоговая база которых определяется на основе среднегодовой стоимости. Если в недвижимости ООО таких объектов не имеется, представлять отчет не требуется.

Способ представления декларации зависит от численности сотрудников:

- если их более 100, обязательно в электронном виде через интернет
- при численности 100 и менее, допускается представление на бумаге

Персонифицированные сведения о физических лицах (аналог СЗВ-М)

Персонифицированные сведения должны быть представлены в ИФНС по итогам первого и второго месяца последнего квартала каждого налогового периода. Образец формы приведён в приложении № 2 к приказу ФНС от 29.09.22 № ЕД-7-11/приказом ФНС от 24.08.22 № ЕД-7-21/766@.

Сроки представления следующие:

- за январь — **не позднее 26 февраля** (с учетом переноса с 25 февраля)
- за февраль — **не позднее 25 марта**

Нужно ли заполнять сведения о сотрудниках, которым не начислялись выплаты? **Да, необходимо.** В этом случае в строке 070 «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» следует поставить прочерк.

Если количество физических лиц, получивших вознаграждение, превышает 10 человек, сведения необходимо представить обязательно в электронном виде через интернет (**согласно п. 10 ст. 431 НК РФ**).

ЕФС-1: подраздел 1 раздела 1 (аналог СЗВ-ТД)

Необходимо представить ЕФС-1 в следующих случаях:

1. Если сотрудник в январе 2024 года подал заявление о выборе формы трудовой книжки или был переведён на другую постоянную работу. Сроки

- представления — **не позднее 26 февраля** (с учётом переноса с 25 февраля).
2. При приеме или увольнении работника. Срок представления — **не позднее рабочего дня, следующего за днём издания приказа**.
 3. При заключении или расторжении договора гражданско-правовой аренды (ГПХ). Срок представления — **не позднее рабочего дня, следующего за днём заключения или прекращения договора** (согласно п. 5 и 6 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ).

Отчётность должна быть представлена в новом формате (бланк утвержден приказом СФР от 17.11.23 № 2281). Если количество застрахованных лиц в отчётном месяце превышает 10 человек, ЕФС-1 должна быть представлена через интернет; при численности 10 человек и менее, допускается представление на бумаге.

Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ

Начиная с 2024 года, налоговые агенты обязаны подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц.

Уведомление по налогу, удержанному в период с 23 по 29 февраля 2024 года, необходимо подать **не позднее 4 марта** (с учётом переноса с 3 марта, согласно **п. 9 ст. 58 НК РФ**). В этом уведомлении следует указать код периода 21/12.

Декларация о плате за НВОС

Компании и предприниматели, вносящие плату за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС), обязаны представить отчётность за 2023 год. Форма декларации утверждена приказом Минприроды от 21.09.22 № 624.

Согласно общему порядку, срок представления отчетности истекает **не позднее 10 марта** следующего за отчётным годом (согласно п. 2 Порядка, утвержденного приказом Минприроды от 10.12.20 № 1043).

Важно учитывать, что для экологической отчётности не предусмотрено переноса сроков из-за выходных дней. Следовательно, декларацию о плате за НВОС необходимо представить не позднее **7 марта 2024 года** (поскольку 10 марта выпадает на воскресенье).

Если размер платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам 2023 года **превышает 25 тыс. рублей**, отчётность должна быть представлена в электронном виде через интернет. В случае, если сумма составляет 25 тыс. рублей и менее, декларацию можно подать на бумаге, однако необходимо загрузить электронную копию в «Личный кабинет природопользователя» на сайте Росприроднадзора. При этом необходимо учитывать, что оплату за 2023 год необходимо внести не позднее 1 марта.

Декларация по налогу на прибыль

Организации на основной системе налогообложения должны представить декларацию налога за 2023 год. Форма этой декларации утверждена приказом ФНС от 17.08.22 № СД-7-3/753@.

Согласно **статье 28** Налогового кодекса РФ, срок представления декларации за 2023 год истекает **не позднее 25 марта**.

Способ представления декларации зависит от среднесписочной численности работников в 2023 году:

- Если численность не превышает 100 человек, декларацию можно представить либо на бумаге, либо через интернет.
- Если численность превышает 100 человек, декларацию необходимо представить исключительно через интернет

Декларация по единому сельхозналогу

Декларацию по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за 2023 год необходимо представить **не позднее 25 марта** в соответствии с **подпунктом 1 пункта 2 статьи 346.10** Налогового кодекса Российской Федерации. Утверждённый бланк декларации указан в приказе ФНС от 28.07.14 № ММВ-7-3/384@.

Если среднесписочная численность работников в организации превышает 100 человек, декларацию необходимо оформить и представить в электронном виде. В случае, если численность составляет 100 человек или меньше, разрешается представление декларации на бумаге.

Декларация по единому налогу при УСН (для юрлиц)

Для организаций на упрощённой системе налогообложения срок представления отчётности за 2023 год истекает **не позднее 25 марта** в соответствии с **пунктом 1 статьи 346.23** Налогового кодекса Российской Федерации. Бланк отчётности утверждён приказом ФНС от 25.12.20 № ЕД-7-3/958@.

Способ представления отчётности зависит от среднесписочной численности работников в 2023 году:

- Если численность превышает 100 человек, отчётность должна быть представлена в электронном виде через интернет.
- Если численность составляет 100 человек или менее, отчёт можно представить на бумаге

Уведомление об исчисленных суммах НДФЛ и страховых взносов

Действительно, согласно **пункту 9 статьи 58** Налогового кодекса Российской Федерации, уведомление об удержанном НДФЛ в период с 1 по 22 марта 2024 года должно быть представлено **не позднее 25 марта**. В уведомлении необходимо указать код отчётного периода **21/03**.

Кроме того, также 25 марта следует представить уведомление по страховым взносам с заработной платы сотрудников за февраль 2024 года.

Бухгалтерская отчётность за 2023 год

Правильно, бухгалтерскую отчётность за 2023 год необходимо представить **не позднее 1 апреля** (31 марта приходится на воскресенье). Установленный срок сдачи указан в **подпункте 5.1 пункта 1 статьи 23** Налогового кодекса Российской Федерации и части 5 статьи 18 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ.

Пакет бухгалтерской отчётности включает в себя:

- баланс
- отчёт о финансовых результатах
- приложения к ним

Предусмотрен только один вариант представления бухгалтерской отчётности — через интернет.

Читайте также Форма КНД 1112542 — возврат переплаты по налогам в 2024 году