

Чек-лист дел для бухгалтера на 2022 год

На октябрь приходятся сроки сдачи отчётов по налогам и сборам за 9 месяцев и за 3-й квартал 2022 года. Предлагаем Вашему вниманию подборку сроков сдачи наиболее востребованных форм отчётов для малого и среднего предпринимательства. Чтобы не опоздать со сдачей отчётов, добавьте эту памятку в закладки браузера.

17 октября — СЗВ-М

Персонифицированный отчёт СЗВ-М работодатели сдают в ПФР за каждый предыдущий месяц не позже 15-го числа следующего месяца (п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ). Форма утверждена постановлением правительства РФ от 15.04.21 № 103п.

15 октября в этом году выпадает на субботу, так что отчёт за сентябрь 2022 года нужно сдать не позже **17 октября**.

Способ сдачи СЗВ-М определяется численностью застрахованного персонала (в том числе, оформленного по договорам ГПХ) за прошлый отчётный период:

- **не меньше 11** человек — в электронной форме через интернет
- **не больше 10** человек — в электронной форме или на бумаге, на Ваш выбор

20 октября — алкогольная декларация

Отчёт за 3-й квартал 2022 года нужно сдать не позже **20 октября**.

Кто сдаёт алкодекларации? Помимо прочего, это:

1. Некоторые фирмы, торгующие крепким алкоголем в розницу: заведения общепита, беспроцентная торговля, места без доступа к интернету (в таких местах фирмы не обязаны передавать данные в ЕГАИС).
2. ИП и компании, торгующие в розницу пивом, медовухой, пивными напитками, пуаре, сидром.

Важно! Если за 3-й квартал продаж у Вашей фирмы не было, и остатки на 1 июля и на 30 сентября равняются 0, то декларацию писать не потребуется.

Бланк алкогольной декларации утверждён приказом ФСРАР от 17.12.20 № 396. Его следует отправлять по интернету в тот орган исполнительной власти, который выпускает алкогольные лицензии. Копию декларации нужно отправить в

Росалкогольрегулирование не позже, чем через сутки после сдачи её оригинала.

20 октября — единая (упрощённая) декларация

Бланк утверждён приказом Минфина от 10.07.07 № 62н.

Подавать такие декларации могут ИП и фирмы, использующие ОСНО, если с января по сентябрь они выполнили условия:

- отсутствие объектов налогообложения по НДС и налогу на прибыль (**п. 2 ст. 80 Налогового кодекса**)
- отсутствие банковских операций

Допускается и другой способ — вместо единой «упрощёнки» сдать две нулевых декларации: по НДС и по налогу на прибыль (читайте подробнее в статье «Нулевая отчётность»).

Способ подачи определяется среднесписочной численности персонала за прошлый год для большинства ООО, а вновь открытых компаний — за нынешний год. Если работников оказалось более 100, то декларация принимается только по интернету, если менее, допускается бумажный вариант.

25 октября — декларация по НДС

Этот вид отчётности положено сдавать плательщикам НДС (фирмы и ИП на ОСНО или ЕСХН), которым не положено освобождение по **ст. 145 Налогового кодекса**. Лица, которые не считаются налогоплательщиками, также должны сдавать её, если выставляли счёт-фактуру с выделенной суммой налога (**п. 5 ст. 173 Налогового кодекса**).

Бланк документа утверждён приказом ФНС от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@. Если за отчётный квартал у Вас отсутствовали вычеты и начисления, нужно сдать нулевую декларацию.

Декларация за 3-й квартал подаётся на позже **25 октября**. Способ сдачи — только через интернет.

Отметим, что с начала июля этого года для гостиничных услуг и сдачи туристических объектов в аренду введена нулевая ставка НДС. Порядок заполнения декларации для таких предпринимателей описан в письме ФНС от 07.04.22 № СД-4-3/4214@.

25 октября — 4-ФСС (в электронном виде)

Отчёт 4-ФСС отражает так называемые взносы на травматизм (п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.98 № 125-ФЗ). Для его заполнения используется

бланк, утверждённый приказом ФСС от 14.03.22 № 80.

Срок подачи и её способ выбирают в зависимости среднесписочной численности физических лиц, которые получали выплаты в прошлом году. Если Ваша фирма — новая, то используйте данные нынешнего года:

- **11 сотрудников** и больше — электронная отчётность через интернет. В данном варианте крайний срок сдачи 4-ФСС за 9 месяцев наступит **25 октября**
- **10 сотрудников** и меньше — у Вас есть выбор между бумажной и электронной формами. Сдать отчёт на бумаге следует не позже **20 октября**, а через интернет — не позже **25 октября**

25 октября — отчёт о прослеживаемости

Данный отчёт в электронном виде должны сдавать ИП и фирмы, у которых в 3-м квартале текущего года были операции с прослеживаемыми товарами. Бланк введён приказом ФНС от 08.07.21 № ЕД-7-15/645@. Список продукции, попадающей под прослеживаемость, приводится в постановлении правительства России от 01.07.21 № 1110.

Просим учитывать, что в законодательстве пока нет административной ответственности за невыполнение правил прослеживания товаров. Однако, её предполагается ввести с 2024 года.

28 октября — декларация по налогу на прибыль

Компаниям, практикующим ОСНО, следует отчитываться и по налогу на прибыль. Бланк декларации введён приказом ФНС от 23.09.19 № ММВ-7-3/475@. В отчёте за 9-месячный период нужно заполнять не все разделы.

Как подать декларацию? Зависит от среднесписочной численности персонала в 2021 году для большинства компаний, а для недавно открытых ООО — в 2022 году:

- **свыше 100 человек** — строго по интернету
- **100 человек и меньше** — на Ваш выбор: можно сдать на бумаге, по почте или приехав лично, а можно по интернету

31 октября — Расчет по страховым взносам

Сдавать РСВ за 9 месяцев текущего года нужно не позже **31 октября**. 30 октября — стандартная дата сдачи — в этом году выпало на воскресенье. Бланк введён приказом ФНС от 06.10.21 № ЕД-7-11/875@.

Способ сдачи, как и для многих других отчётов, зависит от количества затронутых в нём физических лиц (**п. 10 ст. 431 Налогового кодекса**). Если число сотрудников, получивших выплаты в январе-сентябре, составило:

- **свыше 11 человек** — через интернет в электронном виде
- **10 человек и меньше** — Вы вправе выбрать, сдавать бумажный отчёт или электронный

Разработан новый бланк РСВ, применять который потребуется для отчётности за 2023 год и далее. К этому добавится новый вид ежемесячной отчётности: персонифицированные сведения о физических лицах. Новый отчёт тоже потребуется сдавать в ИФНС (читайте подробнее в статье «Новые формы отчётов по взносам»).

31 октября — 6-НДФЛ

Актуальный бланк 6-НДФЛ введён приказом ФНС от 28.09.21 № ЕД-7-11/845@.

Если Вы как налоговый агент в в этом году платили доходы максимум 10 физическим лицам, то 9-месячный РСВ допустимо сдавать на бумаге. Если таких физлиц набралось не меньше 11, то оформлять РСВ можно исключительно в электронном виде через интернет (**п. 2 ст. 230 Налогового кодекса**).

С 1-го квартала 2023 года налоговым агентам по НДФЛ потребуется использовать новый бланк для данного отчёта.

Читайте также Детские пособия за счёт ФСС в 2022 году