

# IV квартал и налоги: что нужно знать бухгалтеру

Налоги уплачиваются в каждом квартале и не по одному разу. При этом перечислению подлежат обязательные платежи, которые могут относиться как к уже истекшему периоду, так и к текущему кварталу. Рассмотрим, о каких налогах бухгалтеры не должны позабыть до конца года, а какие подлежат уплате по его окончании.

## Общая система налогообложения

Основными налогами, которые отличают ОСН от прочих налоговых режимов, является НДС и налог на прибыль. Рассмотрим, когда их нужно уплачивать.

### Налог на прибыль

Этот налог уплачивается авансовыми платежами один раз в квартал или в месяц. При этом контрольной датой является 28-е число. При поквартальном варианте оплатить аванс за IV квартал нужно было до 28 октября. С учетом того, что этот день выпал на выходной, крайний срок переносился на 30 октября. Если применяется ежемесячная оплата, перечислить налог в бюджет необходимо до 28 числа каждого месяца. То есть в IV квартале остались еще две даты, в которые необходимо сделать перечисление — 28 ноября и 28 декабря.

### НДС

НДС обычно уплачивается по истечении квартала тремя равными платежами. Они осуществляются не позднее 25 числа каждого месяца следующего квартала. Если компания или ИП применяет именно такую схему уплаты, то в текущем квартале бухгалтеру осталось заплатить 2/3 НДС за III квартал. Платежи, соответственно, необходимо провести не позднее 25 ноября и 25 декабря.

Также не возбраняется уплата НДС одной суммой без разделения. В этом случае платеж перечисляется до 25 числа месяца, следующего за окончанием квартала. То есть за III квартал нужно было уплатить НДС до 25 октября. А за IV он подлежит уплате единой суммой до 25 января 2018 года.

Не стоит забывать о том, что в некоторых случаях сроком уплаты НДС является вовсе не 25-е число. Так, если операции связаны с импортом из стран ЕАЭС, то ориентироваться нужно на 20 число. Например, если вы планируете ввезти товары в декабре текущего года, и тут же поставить их на учет, то уплатить НДС нужно будет не позднее 22 января следующего года. Это с учетом того, что 20 января приходится на выходной день. Уплатить в этом случае налог нужно единой суммой,

без разбивания на части.

Импорт из прочих стран подразумевает, что НДС уплачивается сразу. Это делается вместе с уплатой иных таможенных платежей. Такой же порядок, то есть безотлагательная уплата НДС, применяется и в случае приобретения товаров и услуг у иностранной организации, не имеющей представительства на территории России. Одновременно с оплатой иностранному контрагенту субъект должен подать в банк платежное поручение на уплату НДС. Без этого банк операцию не проведет.

Иногда нельзя разделять платеж НДС на три части и при операциях, не связанных с импортом. Такой порядок распространяется на неплательщиков НДС, которые выставляют счет-фактуру вопреки тому, что не обязаны этого делать. Так что если вы, например, применяете УСН и выписываете в IV квартале 2017 года счет-фактуру с выделенной суммой НДС, то уплатить указанный в нем налог вы будете должны до 25 января 2018 года единой суммой.

## Спецрежимы

**Налог по УСН.** В IV квартале плательщики этого налога должны уплачивать авансовый платеж за 9 месяцев. Сделать это нужно было не позднее 25 октября. Окончательный расчет по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы, будет проведен уже в следующем году. Ближайшие сроки уплаты налога по УСН:

- для организации — 2 апреля 2018 года (перенос из-за выходных с 31 марта);
- для ИП — 30 апреля 2018 года.

Читайте статью о том как подготовить **Декларацию по УСН с объектом налогообложения «Доходы» за 2017 год**

**ЕНВД.** Налоговым периодом по ЕНВД является квартал. Так что в следующий раз он будет уплачиваться по итогам IV квартала. Сделать это нужно не позднее 25 января 2018 года.

**ЕСХН.** Налог уплачивается один раз в полгода. Очередной платеж предстоит уже в 2018 году — его нужно провести до 2 апреля. Срок переносится с 31 марта из-за выходных.

## Остальные налоги

**НДФЛ** уплачивают абсолютно все компании и те предприниматели, у которых есть сотрудники. Срок уплаты НДФЛ связан с видом дохода, по которому он удержан.

## Читайте статью **Пример заполнения 2-НДФЛ за 2017 год**

**Акцизы** уплачиваются по итогам каждого месяца не позднее 25 числа следующего месяца. Таким образом, до 25 ноября необходимо уплатить акцизы за октябрь. Исключение составляет прямогонный бензин и денатурированный этиловый спирт. Связанные с этими продуктами акцизы уплачиваются не позднее 25 числа третьего месяца, истекшего за отчетным периодом.

Такой же порядок уплаты, то есть до 25 числа следующего месяца, установлен и для **НДПИ**.

**Водный налог** уплачивается до 20 числа месяца, следующего за окончанием квартала. Таким образом, плательщикам водного налога предстоит уплатить его за IV квартал до 22 января, поскольку 20 попадает на выходной день.

**Транспортный и земельный налоги** уплачиваются по итогам года — в IV квартале перечислять деньги в счет этих платежей не придется. Что касается сроков, то здесь все зависит от региона, где зарегистрировано транспортное средство, и местности, к которой относится объект земельного налога. Транспортный налог является региональным, а земельный — местным. Поэтому сроки их уплаты устанавливаются на соответствующем уровне.

**Налог на имущество организаций** также относится к региональным, и сроки его уплаты зависят от законодательства субъекта РФ, в котором это имущество находится.

Существуют и другие нефедеральные налоги, срок уплаты которых оговаривается региональным или местным законодательством.