

Календарь бухгалтера: июль 2023 года

Июль — первый месяц после первого полугодия, время сдачи разнообразных отчётов за 2-й квартал. В июле 2023 года страхователи и налогоплательщики, кроме привычных форм (к примеру, деклараций по НДС и по налогу на прибыль), должны будут подготовить и сдать **новые виды отчётов** — ЕФС-1 и уведомления об исчисленных суммах налогов. Зато не нужно будет сдавать персонифицированные сведения за прошлый месяц. Во избежание путаницы ориентируйтесь на нашу памятку по самым популярным формам июльской отчётности. Добавьте её в закладки Вашего браузера, чтобы вернуться к ней в любой момент.

20 июля

Алкодекларация

Те, кто торгует спиртным в розницу и, в частности, продавал его во 2-м квартале 2023 года, обязаны подавать алкогольные декларации, то есть **формы №7 и №8**, установленные приказом Росалкогольрегулирования № 396 от 17.12.20. Сдавать их необходимо и тем компаниям, у кого имелись отличные от нуля остатки спиртосодержащей продукции на **1 апреля** и/или **1 июля**.

Помимо прочего, данные декларации обязательны для такого бизнеса, как:

1. Юридические лица, торгующие алкоголем:

- в общепите
- в магазинах duty free
- в локациях, где отсутствует интернет и, следовательно, обязанность вводить информацию в ЕГАИС

2. Индивидуальные предприниматели и юридические лица, которые продают в розницу сидр, пиво, пивные напитки, пуаре или медовуху.

Направлять электронные декларации нужно сначала в тот региональный орган власти, где выдаются лицензии на алкоголь. В течение суток после отправки туда следует выслать копию во ФСРАР — тоже электронную, на бумаге «спиртная» отчётность **не принимается**.

Единая (упрощённая) декларация

Право на использование единой (упрощённой) декларации, она же — ЕУД, получают ИП и предприятия на ОСНО, если за 6 месяцев 2023 года у них отсутствовали:

- любые банковские операции
- облагаемые объекты по налогу на прибыль или по НДС

Бланк ЕУД установлен приказом ФНС от 10.07.07 № 62н. Принимается только в электронном виде по интернету, если у фирмы-налогоплательщика среднесписочная численность персонала составила больше 100 человек. В противном случае допускается бумажный отчёт.

Такую декларацию можно заменить двумя нулевыми — по НДС и по налогу на прибыль. Читайте об этом подробнее в статье «Нулевая отчётность».

25 июля

Отчёт о прослеживаемости

Составлять его должны ИП и предприятия, у которых во 2-м квартале 2023 года были операции с прослеживаемыми товарами. Бланк отчёта установлен приказом ФНС от 08.07.21 № ЕД-7-15/645@.

О прослеживаемых товарах нельзя отчитываться на бумаге. Используйте электронную форму и отправьте её по интернету.

Тех, кто нарушает законы, регламентирующие прослеживаемость (включая некорректную отчётность), пока не штрафуют. Делать это начнут не раньше следующего года.

Раздел 2 отчёта ЕФС-1 (вместо прежнего 4-ФСС)

Нужно успеть отчитаться перед Соцфондом по «травматическим» взносам за полугодие 2023 года не позже 25 июля. Для этого заполняются титульный лист и раздел 2 формы ЕФС-1, введённой постановлением правления Пенсионного фонда от 31.10.22 № 245п.

Следует помнить, что для данного отчёта действует норма, аналогичная правилам сдачи большинства прочих видов отчётности: способ подачи зависит от **количества застрахованных** работников, в том числе оформленных по договорам ГПХ. Если таких набралось **11 человек** или больше, то ЕФС-1 принимается только через интернет. Если их меньше, то допустимо использовать и бумажный бланк (пункт 2 статьи 8 Федерального закона от 01.04.96 № 27-ФЗ). Данная норма распространяется, в том числе, на раздел 2.

Расчёт по страховым взносам

Срок сдачи РСВ за 6 месяцев 2023 года истекает 25 июля. Бланк и порядок оформления установлены приказом ФНС от 29.09.22 № ЕД-7-11/878@. Способ сдачи определяется количеством физлиц, которым Ваша фирма платила деньги с января по июнь (**пункт 10 статьи 431** Налогового кодекса):

- **10 или меньше** — можно как в электронном, так и в бумажном виде по Вашему

выбору

- **от 11** — исключительно в электронном виде

Если предприниматель фактически не вёл деятельность в течение отчётного периода и ни разу за это время не платил физлицам денег, то от него требуется нулевой РСВ.

Напоминаем, что, кроме РСВ, законодательство требует от страхователей сдачи в ИФНС персонифицированных сведений о физлицах (**пункт 7 статьи 431** Налогового кодекса). По умолчанию сдавать их надо раз в месяц. Однако, налоговики позволили не составлять такой отчёт за последний месяц отчётного или расчётного периода (письмо от 28.03.23 № БС-4-11/3700@). Узнать подробнее о причинах можно в статье «Персонифицированные сведения за март 2023 года можно не сдавать». Соответственно, аналогичные сведения **за июнь** нынешнего года тоже **не понадобятся**.

Проверяйте корректность заполнения РСВ по контрольным соотношениям, которые опубликованы в марте.

6-НДФЛ

Полугодовой отчёт 6-НДФЛ нужно направить в налоговую не позже 25 июля. Соответствующий бланк и правила его заполнения установлены приказом ФНС от 29.09.22 № ЕД-7-11/881@.

Важно! Раздел 1 данного документа должен отражать те суммы НДФЛ, которые удержали **с 1 января по 22 июня** включительно. Именно по 22-е, а **не по 30-е**, в противном случае отчёт будет считаться ошибочным. Читайте подробнее в статье «Типичные ошибки в 6-НДФЛ за 1-й квартал».

В каком формате сдавать расчёт? Есть 2 варианта в зависимости от числа физических лиц, которым в вышеуказанный период выплачивались доходы (**пункт 2 статьи 230** Налогового кодекса):

- **от 11** — исключительно в электронной форме по интернету
- **10 или меньше** — допускается и бумажный отчёт

Декларация по налогу на прибыль

Компаниям на ОСНО необходимо подать декларацию по налогу на прибыль за полугодие нынешнего года не позже 25 июля. Предприятия, которые вносят авансы на основе реальной прибыли, должны к тому же сроку сдать отчёт за июнь 2023 года. Форма отчёта вместе с её электронной версией установлены приказом ФНС от 23.09.19 № ММВ-7-3/475@.

Способ отправки декларации в налоговую инспекцию определяется, как и для многих других отчётов, среднесписочной численностью. Обычно нужно учитывать показатель за прошлый год, но для недавно открытых компаний — за текущий год. Возможные варианты, согласно **пункту 3 статьи 80** Налогового кодекса:

- **больше 100** — исключительно в электронной форме по интернету
- **100 или меньше** — можно как через интернет, так и на бумаге, на Ваше усмотрение

Уведомления об исчисленных суммах налогов

Такие уведомления оформляют налогоплательщики, которые переводят государству обязательные суммы в рамках единого налогового платежа (ЕНП). Необходимость в уведомлении возникает в двух случаях. Первый — когда срок соответствующего платежа (налога, аванса, сбора или взноса) истекает раньше даты, до которой надо сдать отчёт по нему. Второй — когда такой отчёт не требуется в принципе (**пункт 9 статьи 58** Налогового кодекса).

Вот список налогов, уведомления по которым необходимо сдать 25.07.2023:

- единый «упрощённый» налог
- НДФЛ
- имущественные налоги (земельный, транспортный и на имущество организаций) там, где применяются отчётные периоды
- единый сельскохозяйственный налог

Бланк установлен приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@. Бумажные уведомления принимаются, только когда плательщик имеет право сдавать бумажные отчёты по налогам и взносам. Наказаний за несдачу уведомлений налоговики пока не применяют.

Декларация по НДС

Она обязательна для ИП и фирм, которые платят НДС и не получили освобождения от этого налога. За 2-й квартал 2023 года нужно отчитаться не позже 25 июля.

А ещё данный отчёт требуется от:

- налоговых агентов по НДС, включая арендаторов государственного имущества
- лиц, которые не считаются плательщиками НДС (в том числе, пользователи ПСН или УСН) или получили от него освобождение, если они выставляли счёт-фактуру, где выделена сумма НДС.

Для львиной доли предпринимателей допускается единственный способ сдачи декларации — электронный по интернету (**пункт 5 статьи 174** Налогового кодекса).

Заполнять в этом квартале можно только бланк с коррективами, внесёнными

приказом ФНС от 12.12.22 № ЕД-7-3/1191@. Воспользуйтесь контрольными соотношениями, чтобы не ошибиться в нём. Подробнее о них можно узнать в статье «Опубликованы контрольные соотношения для налоговой отчётности».

Читайте также [Какие переводы с карты на карту облагаются налогом](#)