

Календарь бухгалтера: май 2023 года

Май – не последний месяц квартала, полугодия или года, но и в этом месяце необходимо сдать немалое число популярных отчётов и уплатить некоторые налоги и сборы, как общеупотребительные, так и отраслевые. Сохраните этот список в избранных, чтобы избежать просрочек.

Акцизы

Акцизы в мае уплачиваются в рамках ЕНП (читайте подробнее в статье «Всё, что нужно знать о Едином налоговом платеже»). Исключение — косвенные акцизы у импортёров, которые ввозят товары из стран ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи.

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
22 мая	Сдать декларацию по косвенным налогам — НДС и акцизы за апрель 2023 года. Бланк декларации утверждён Приказом Минфина РФ от 27.09.2017 № СА-7-3/765@.	Импортёры, которые ввозят продукцию из государств ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи
22 мая	Уплатить косвенные налоги — НДС и акцизы за апрель 2023 года	Импортёры, которые ввозят продукцию из государств ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи
22 мая	Сдать уведомление о максимальных розничных ценах по каждой марке (наименованию) табачных изделий с июня 2023 года	Налогоплательщики, для которых действуют комбинированные налоговые ставки при определении расчётной стоимости табачных изделий
25 мая	Сдать декларацию по акцизам на нефтяное сырьё за апрель 2023 года	Предприятия со свидетельством о регистрации лица, производящего операции по переработке нефтяного сырья, при его направлении в переработку (пп. 34 п. 1 ст. 182 НК РФ)
25 мая	Сдать декларацию по акцизам: • за апрель 2023 года — в общем случае по подакцизным операциям, перечисленным в гл. 22 НК РФ • за февраль 2023 года — по подакцизным операциям, для налогоплательщиков, указанных в п. 3.1 ст. 204 НК РФ • за ноябрь 2022 года — по операциям, перечисленным в пп. 30 и 31 п. 1 ст. 182 НК РФ	ИП и компании, совершающие подакцизные операции

25 мая	Уведомить ИФНС о наступлении в течение налогового периода обстоятельств, которые влекут изменение сведений, указанных в свидетельстве организации за апрель 2023 года	<p>Организации, у которых есть свидетельство:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на непосредственно переработку нефтяного сырья • осуществление переработки нефтяного сырья на основании договора об оказании услуг по переработке нефтяного сырья
29 мая	<ul style="list-style-type: none"> • представить извещение об уплате акциза на алкоголь за май 2023 года или • представить извещение об освобождении от уплаты авансового платежа по акцизу на алкоголь за май 2023 года и банковскую гарантию 	Организации, которые производят алкоголь и спиртосодержащую продукцию

Единый налоговый платёж (ЕНП)

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
25 мая	<p>Сдать уведомление по единому платежу об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей и страховых взносов. Бланк установлен Приказом ФНС РФ от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@. Налоговые агенты показывают суммы НДФЛ, рассчитанные и удержанные за период с 23 апреля 2023 года по 22 мая 2023 года. В уведомление включают информацию по:</p> <ul style="list-style-type: none"> • НДФЛ • страховым взносам • налогу на прибыль (налоговые агенты) <p>Важно! Уведомление подают в одном из случаев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налоги, авансовые платежи, сборы, взносы уплачены до представления налоговой декларации или расчёта • обязанность по сдаче декларации по уплаченным налогам, авансовым платежам, сборам, взносам не установлена в НК РФ (п. 9 ст. 58 НК РФ) <p>Уплатить налоги и взносы в рамках единого налогового платежа (ЕНП):</p> <p>Страховые взносы Уплатить страховые взносы по единому тарифу за апрель 2023 года</p> <p>НДФЛ НДФЛ, удержанный с доходов физлиц с 23 апреля по 22 мая 2023 года</p> <p>НДС Заплатить вторую треть НДС за 1-й квартал 2023 года</p> <p>Налог на прибыль</p> <p>Уплатить второй ежемесячный авансовый платёж по налогу на прибыль за 2-й квартал 2023 года.</p> <p>Уплатить авансовый платёж по налогу на прибыль за апрель 2023 года</p> <p>Уплатить налог с доходов по государственным и</p>	<p>Организации и ИП, которые уплачивают налоги, сборы и взносы, налоговые агенты</p> <p>Фирмы и ИП с наёмными работниками</p> <p>Налоговые агенты по НДФЛ</p> <p>Плательщики НДС и налоговые агенты</p> <p>Компании, которые уплачивают ежемесячные авансовые платежи, исходя из прибыли предыдущего квартала, с доплатой по итогам квартала</p> <p>Компании (в том числе бывшие участники КГН), которые рассчитывают ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактически полученной прибыли</p> <p>Налогоплательщики, которые получают</p>

НДС (в т. ч. импортный)

Основные платежи по НДС в мае переводятся в рамках ЕНП. Исключение составляют платежи по НДС импортёров, которые привозят в Россию товары из стран ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи.

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
22 мая	Сдать декларацию по косвенным налогам — НДС и акцизы за апрель 2023 года. Бланк декларации утверждён Приказом Минфина РФ от 27.09.2017 № СА-7-3/765@.	Импортёры, которые ввозят продукцию из государств ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи
22 мая	Уплатить косвенные налоги — НДС и акцизы за апрель 2023 года	Импортёры, которые ввозят продукцию из государств ЕАЭС или уплачивают лизинговые платежи
22 мая	Подать уведомление об использовании права на освобождение от НДС, начиная с мая 2023 года, и подтверждающие документы. Бланк установлен Приказом Минфина РФ от 26.12.2018 № 286н	Налогоплательщики, перечисленные в п. 1 ст. 145 НК РФ
22 мая	Подать один из документов: • уведомление о продлении права на освобождение от НДС, начиная с мая 2023 года, с подтверждающими документами • уведомление об отказе от освобождения, начиная с мая 2023 года Бланк установлен Приказом Минфина РФ от 26.12.2018 № 286н	Налогоплательщики, перечисленные в п. 1 ст. 145 НК РФ, которые применяли право на освобождение от НДС в периоде с мая 2022 года по апрель 2023 года

Прослеживаемые товары

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
5 рабочих дней после постановки товаров на учёт	Уведомление о ввозе прослеживаемых товаров	ИП и компании, которые ввозят прослеживаемые товары из государств — членов ЕАЭС
До отгрузки товаров	Уведомление о перемещении прослеживаемых товаров	ИП и компании, которые реализуют прослеживаемые товары в государства — члены ЕАЭС

Налог на прибыль

Налог на прибыль в мае следует платить в составе ЕНП.

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
--------------	--------	-----------------

22 мая	Подать уведомление о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с апреля 2023 года (п. 2.3 ст. 286 НК РФ). Рекомендованный бланк уведомления установлен письмом ФНС РФ от 22.04.2020 № СД-4-3/6802@	Фирмы, которые ранее были участниками консолидированной группы налогоплательщиков
25 мая	Сдать декларацию (расчёт) по налогу на прибыль за январь-апрель 2023 года	Компании (налоговые агенты), которые рассчитывают ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли

УСН

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
2 мая	Уплатить 1/6 часть авансового платежа по налогу на УСН за 1-й квартал 2022 года	Компании и ИП, которые воспользовались правом на продление срока уплаты налога по УСН в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.03.2022 № 512
2 мая	Уплатить 1/6 часть налога на УСН за 2021 год	ИП, которые воспользовались правом на продление срока уплаты налога по УСН в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.03.2022 № 512

Стандартный срок для данных платежей установлен на 30 апреля, но в этом году перенесён с воскресенья на 2 мая. Однако Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 № 512 перенос срока не регламентирует, так что полезно будет уточнить срок уплаты налога у Вашей ИФНС.

АУСН

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
5 мая	Подать информацию за апрель 2023 года в ФНС через личный кабинет о полученных по АУСН доходах: <ul style="list-style-type: none"> не указанных в п. 1 и 2 ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ указанных в п. 1 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ 	Компании и ИП, использующие АУСН
10 мая	Подтвердить или скорректировать информацию о доходах и расходах по АУСН за апрель 2023 года	Компании и ИП, использующие АУСН

15 мая	Уплатить 1/12 фиксированного страхового взноса от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на травматизм) за апрель 2023 года	Компании и ИП с нанятыми работниками, которые являются страхователями от НС и ПЗ и используют АУСН
25 мая	Уплатить налог по АУСН за апрель 2023 года	Компании и ИП, использующие АУСН
25 мая	Направить через личный кабинет информацию по каждому физлицу за период с 23 апреля по 22 мая 2023 года: <ul style="list-style-type: none"> • о суммах и видах выплаченных доходов • о применяемых стандартных и профессиональных налоговых вычетах • об исчисленном, удержанном и перечисленном налоге 	ИП и компании, которые одновременно: <ul style="list-style-type: none"> • используют АУСН • являются налоговыми агентами • не применяют порядок, установленный п. 6 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ
25 мая	Направить через личный кабинет информацию по каждому физлицу за период с 23 апреля по 22 мая 2023 года о суммах выплат и иных вознаграждениях, признаваемых объектом обложения страховыми взносами в соответствии со ст. 420 НК РФ , в т. ч. не подлежащих обложению страховыми взносами в соответствии со ст. 422 НК РФ , с указанием кодов таких выплат	ИП и компании, которые одновременно: <ul style="list-style-type: none"> • используют АУСН • уплачивают страховые взносы • не используют порядок, установленный п. 6 ст. 17 Федерального закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ

Только для индивидуальных предпринимателей

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
2 мая	Сдать 3-НДФЛ за 2022 год	<ul style="list-style-type: none"> • ИП на ОСНО • адвокаты, которые учредили адвокатские кабинеты • нотариусы, которые занимаются частной практикой • лица, занятые иной частной практикой • остальные физлица, указанные в ст. 227 НК РФ и п. 14 ст. 226.1, п. 8 ст. 227.1, п. 1 ст. 228 НК РФ
29 мая	Уплатить налог на профессиональный доход (НПД) за апрель 2023 года (в составе ЕНП)	Самозанятые физлица и ИП

Отчётность и платежи по персоналу

Большинство платежей по сотрудникам в мае платят в составе ЕНП. Исключение составляют взносы на травматизм и дополнительные страховые взносы.

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
--------------	--------	-----------------

15 мая	Уплатить страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (на травматизм) за апрель 2023 года	Компании и ИП с нанятыми работниками, которые являются страхователями от НС и ПЗ
25 мая	Сдать персонифицированные сведения о физлицах за апрель 2023 года. Бланк установлен Приказом ФНС РФ от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@	Компании и ИП с нанятыми работниками
25 мая	Сдать в Соцфонд сведения о трудовой деятельности работников по единой форме ЕФС-1 (раздел 1, подраздел 1.1) о работниках за апрель 2023 года, если работник: <ul style="list-style-type: none"> • был переведён на другую постоянную работу • подал заявление о выборе формы ведения трудовой книжки • участвовал в прочих кадровых мероприятиях Важно! Сдать ЕФС-1 (раздел 1, подраздел 1.1) нужно не позднее следующего за событием рабочего дня: <ul style="list-style-type: none"> • при приеме или увольнении сотрудника • заключении или прекращении ГПХ • приостановлении или возобновлении трудового договора Форма утверждена Постановлением Правления ПФ РФ от 31.10.2022 № 245п	Компании и ИП с сотрудниками
29 мая	Уплатить дополнительные страховые взносы за апрель 2023 года	Работодатели, которые платят дополнительные взносы на формирование накопительной части пенсии

Специфические налоги

Большинство специфических налогов в мае уплачивается в составе ЕНП. Исключения из этого правила — взнос за вылов водных биологических ресурсов и платёж за пользование недрами.

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
2 мая	Внести 1/4 рассчитанного за год платежа за пользование недрами за 1-й квартал 2023 года	Предприятия, осуществляющие добычу полезных ископаемых (пользователи недр)
2 мая	Сдать расчёт регулярных платежей за пользование недрами за 1-й квартал 2023 года	Пользователи недр
10 мая	Сдать отчёт об использовании лесов за апрель 2023 года	Предприниматели и организации, которые используют леса
25 мая	Сдать декларацию по налогу на игорный бизнес за апрель 2023 года	Компании, занятые игорным бизнесом

25 мая	Сдать декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за апрель 2023 года	Пользователи недр
29 мая	Сдать сведения о количестве водных биоресурсов, изъятых из среды обитания в качестве разрешённого прилова за апрель 2023 года	ИП и предприятия, ведущие деятельность по вылову водных биологических ресурсов
29 мая	Уплатить взнос за вылов водных биологических ресурсов за апрель 2023 года	ИП и предприятия, которые ведут деятельность по вылову водных биологических ресурсов

Стандартный срок для первых двух платежей установлен на 30 апреля, но в этом году перенесён с воскресенья на 2 мая. Но закон не регламентирует перенос данного срока, так что стоит уточнить срок уплаты налога у Вашей ИФНС.

Бухгалтерские задачи

Крайний срок	Задача	Кому необходимо
2 мая	Подать в инспекцию одновременно с налоговой декларацией заявление в свободной форме и документы для освобождения доходов, перечисленных в п. 60 ст. 217 НК РФ, от налогообложения	Налогоплательщики, перечисленные в п. 60 ст. 217 НК РФ
2 мая	Подать в ИФНС одновременно с налоговой декларацией документы для освобождения доходов, перечисленных в п. 66 ст. 217 НК РФ, от налогообложения	Налогоплательщики, перечисленные в п. 66 ст. 217 НК РФ
2 мая	Подать в налоговую уведомление о контролируемых иностранных компаниях (КИК) за 2022 год. Бланк уведомления и порядок его заполнения установлены Приказом ФНС РФ от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@	Физлица, контролирующие иностранные компании
2 мая	Подать в налоговую вместе с уведомлением документы, подтверждающие прибыль (убыток) КИК: финансовую отчётность и аудиторское заключение за 2022 год	Физлица, контролирующие иностранные компании
2 мая	Сдать формы системы внутреннего контроля (СВК) в рамках налогового мониторинга	Организации — участники налогового мониторинга
22 мая	Уведомить ИФНС о контролируемых сделках между взаимозависимыми лицами за 2022 год	Налогоплательщики, совершающие контролируемые сделки

Отчитаться за 2022 год:

- о движении денежных средств на счетах, открытых в зарубежных банках и иных финансовых организациях (например, по брокерским счетам)

31 мая

- о переводах через иностранные электронные кошельки без открытия банковского счёта

Физлица-резиденты

Форма отчёта и правила его

представления утверждены

Постановлением Правительства РФ от

12.12.2015 № 1365

Уведомить ИФНС об открытии, закрытии

или изменении реквизитов счетов в

31 мая

банках и прочих финансовых

организациях, расположенных за

пределами России, за 2022 года

Физлица-резиденты, указанные в

абз. 2 п. 8 ст. 12 Федерального

закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ

Читайте также Включение самозанятых в отчёты