

Отчетность за IV квартал и 2017 год

Год на исходе, а это значит, что пора поговорить о сроках сдачи отчетности. Для одних платежей она будет месячной или квартальной, а для других — годовой. В этой статье мы собрали отчеты по всем платежам и даты, до которых их следует представить. Если не упомянуто, в какой орган нужно подавать отчет, то это ИФНС.

НДФЛ, страховые взносы, кадры

Налог на доходы физлиц

Налоговые агенты по итогам года падают по НДФЛ:

1. Сведения о невозможности удержать НДФЛ физических лиц (форма **2-НДФЛ**, приказ ФНС РФ № ММВ-7-11/485@ от 30.10.15) — **до 1 марта**.
2. Справку о доходах физического лица (форма **2-НДФЛ**) — **до 2 апреля**.
3. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (**6-НДФЛ**, Приказ ФНС РФ № ММВ-7-11/485@ от 30.10.15) — **2 апреля**.

Кроме того, у самих физических лиц есть обязанность представить форму **3-НДФЛ** (приказ ФНС от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@). Это нужно сделать при получении дополнительного дохода, подлежащего налогообложению (от продажи или сдачи в аренду собственности, выигрыша в лотерею и так далее), при получении дохода за пределами РФ, а также в случае, когда физические лица должны самостоятельно рассчитывать и уплачивать налог на доходы. Крайний срок — **3 мая 2018 года**.

Страховые взносы

Плательщики страховых взносов (страхователи) сдают следующие формы:

1. Сведения о застрахованных лицах по форме **СЗВ-М** (постановление Правления ПФ РФ от 01.02.2016 № 83п) — **до 15 декабря** (за ноябрь), **15 января** (за декабрь). Подаются в Пенсионный фонд.
2. Форма **ДСВ-3** — реестры лиц, в отношении которых уплачиваются дополнительные страховые взносы (постановление Правления ПФ РФ от 09.06.2016 № 482п) — **до 22 января**. Подается в Пенсионный фонд.
3. Расчет по страховым взносам (приказ ФНС России № ММВ-7-11/551@ от 10.10.2016) — до 30 января. С 2017 года подается в ИФНС.
4. Формы **СЗВ-СТАЖ** и **ОДВ-1**, относящиеся к персонифицированному учету — **до 1 марта**. Подаются в Пенсионный фонд.
5. Форма **4-ФСС** по взносам на травматизм и расходам на выплату страхового обеспечения (приказ ФСС № 381 от 26.09.2016). Подается в Фонд социального страхования в бумажном виде **до 22 января**, в электронном — **до 25 января**.

Среднесписочная численность работников

Все работодатели обязаны подать **Сведения о среднесписочной численности** работников за предшествующий календарный год (приказ ФНС РФ от 19.03.2007 № ММ-3-25/174@). Срок сдачи — **до 22 января**.

Косвенные налоги

НДС

Плательщики НДС, а также лица, не являющиеся плательщиками, у которых возникла обязанность отчитаться по этому налогу, должны подать **декларацию по НДС** (приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/558@ от 29.10.2014). Крайний срок — **25 января**.

Неплательщики НДС, лица, освобожденные от его уплаты, не признаваемые налоговыми агентами, при осуществлении ими посреднических сделок или выставлении счетов-фактур подают **Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур** в электронной форме (IV квартал). Срок — **до 22 января**.

Акцизы

Для продавцов подакцизных товаров предназначены такие формы:

1. **Декларация по акцизам** на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию (приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/1@ от 12.01.2016) — **до 25 декабря** (за ноябрь), **до 25 января** (за декабрь).
2. **Декларация по акцизам на ГСМ** (приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/1@ от 12.01.2016) — **до 25 декабря** (за ноябрь), **до 25 января** (за декабрь).

Налог на прибыль

Плательщики **налога на прибыль** подают налоговую декларацию по этому налогу в такие сроки (приказ ФНС России от 19.10.2016 № ММВ-7-3/572@):

1. При исчислении ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли — **до 28 декабря**.
2. Все налогоплательщики, в том числе и из пункта 1 — **до 28 марта**.

В определенных случаях компания должна подать расчет (информацию) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (приказ ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@):

1. При исчислении ежемесячных платежей — **до 28 декабря**.
2. Все налогоплательщики, в том числе из пункта 1 — **до 28 марта**.

Иностранные организации подают декларацию по налогу на прибыль (приказ ФНС

РФ от 5 января 2004 г. № БГ-3-23/1) до 28 марта.

Отечественные компании, получившие прибыль за границей, подают декларацию о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации (приказ ФНС РФ от 23 декабря 2003 г. № БГ-3-23/709@) — до 28 декабря и до 28 марта.

Налоги на доходы при разных режимах налогообложения

Субъекты, применяющие спецрежимы, освобождены от уплаты налога на прибыль и доходы физических лиц (за себя). При этом в зависимости от применяемой системы они подают:

1. **Декларацию по ЕНВД** (приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/353@ от 04.07.2014) — **до 22 января**.
2. Декларацию по УСН (приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@) —
 - организации — **до 2 апреля**,
 - ИП — **до 3 мая**.
3. Декларацию по ЕСХН (приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/384@ от 28.07.14) — **до 2 апреля**.

Налоги на собственность

При наличии объектов обложения организации производят платежи и подают такую отчетность:

1. Декларация по **налогу на имущество** организаций (приказ ФНС РФ № ММВ-7-21/271@ от 31.03.17) — **до 30 марта**.
2. Декларация по **транспортному налогу** (приказ ФНС России от 20.02.2012 № ММВ-7-11/99@) — **до 1 февраля**.
3. Декларация по **земельному налогу** (приказ ФНС РФ № ММВ-7-11/696@ от 28.10.11) — **до 1 февраля**.

Отраслевые платежи

В зависимости от вида деятельности, субъекты сдают отчетность:

1. Декларацию по налогу на добычу полезных ископаемых (приказ ФНС № ММВ-7-3/197@ от 14.05.2015) — до 9 января, до 31 января.
2. Декларацию по алкоголю (постановление Правительства РФ от 09.08.2012 № 815) — до 20 января.
3. Декларацию по водному налогу (приказ ФНС № ММВ-7-3/497@ от 09.11.2015) — до 22 января.
4. Декларацию по налогу на игорный бизнес (приказ ФНС России от 28.12.2011 №

ММВ-7-3/985@) — до 22 января.

5. Декларация по косвенным налогам при импорте товаров из ЕАЭС (приказ Минфина РФ № 69н от 07.07.2010, приказ ФНС России от 27.09.2017 № СА-7-3/765@) — до 20 декабря (за ноябрь), до 22 января (за декабрь).

6. Экологические платежи:

- Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду (приказ Минприроды России от 09.01.2017 № 3) — до 10 марта;
- Расчет суммы экологического сбора (Приказ Росприроднадзора от 22.08.2016 № 488) — до 14 апреля.

Прочая отчетность

Если в отчетном году у субъекта не проходили денежные средства по счету или по кассе, а также отсутствовали объекты обложения упомянутыми выше налогами, она имеет право подать Единую (упрощенную) налоговую декларацию (приказ Минфина РФ № 62н от 10.02.2007). Срок — до 22 января.

Помимо всего прочего, юридические лица обязаны подать бухгалтерскую отчетность (приказ Минфина № 66н от 02.07.10). За текущий год отчитаться нужно до 2 апреля.