

Отчётность в конце февраля и в марте 2023 года

Вторая половина февраля и март — горячий период для бухгалтерии. На это время приходится сроки сдачи множества отчётов: расчётов, деклараций и бухбаланса за прошлый год. С начала 2023 года изменился график сдачи отчётов по налогам и взносам — для многих отчётов он установлен на 25 число. Из-за выходных и праздников февральские и мартовские отчёты в этом году нужно сдать **до 27-х чисел**. С Нового года изменились и формы отчётности. Поэтому мы рекомендуем ознакомиться с памяткой по наиболее важным типам отчётов, актуальных для большей части предпринимателей. Стоит сохранить страницу в закладках браузера, чтобы легче было освежать график в памяти и сдавать отчёты без просрочек.

27 февраля

6-НДФЛ, а также уведомление о рассчитанных суммах этого налога

Следует успеть сдать заполненный бланк 6-НДФЛ за 2022 год не позже 27 февраля 2023 года. Это видно из **п. 2 ст. 230** Налогового кодекса (читайте подробнее в статье «Поправки в Налоговый кодекс: сроки обязательных платежей и сдачи отчётов с 1 января 2023 года»).

Помните, что к отчёту 6-НДФЛ за год нужно прикладывать справки о доходах физических лиц. Приказ ФНС от 15.10.20 № ЕД-7-11/753@ содержит бланки как самого расчёта, так и этой справки. Перед сдачей желательно проверить готовый документ по контрольным соотношениям, не так давно обновлённым (читайте подробнее в статье «Опубликованы контрольные соотношения для налоговой отчётности»).

Способ отправки отчёта в налоговую определяется по общему принципу:

- если в прошлом году деньги получали 11 и более физических лиц, сдавать о них отчёты можно только через интернет
- если таких физлиц было 10 или меньше, то у налогового агента есть возможность сдать бумажные документы

Важно! С 1 января платить НДФЛ нужно по другому графику. Дата фактического получения гражданином дохода также определяется по-новому. Заполняя 6-НДФЛ за 2022 год, не упускайте из внимания нюансы отражения декабрьских выплат.

Тогда же, 27 февраля, подаётся также уведомление о тех суммах НДФЛ, которые были начислены с 23 января по 22 февраля нынешнего года.

Уведомление по налогу на имущество организаций

Для данного налога за 2022 год необходимо соблюсти 2 требования:

- перевести в госбюджет сами деньги следует не позже 28 февраля (**п. 1 ст. 383** Налогового кодекса)
- подать соответствующую декларацию — не позже 27 марта (**п. 3 ст. 386** Налогового кодекса)

Мы видим, что для подачи декларации крайний срок истекает **позже, чем срок самого платежа**. В таких случаях фирмам следует писать и отправлять налоговикам уведомление об исчисленной сумме налога, согласно **п. 9 ст. 58** Налогового кодекса. Это нужно сделать не позже 27 февраля 2023 года. Бланк такого документа введён приказом ФНС от 02.11.22 №ЕД-7-8/1047@.

Внимание! Уведомления требуются только тем компаниям, которые вносят обязательные платежи по новой системе — в составе единого налогового платежа (ЕНП). Тем, кто платит по старой схеме отдельными платёжными поручениями, а в 2023 году это ещё допустимо, писать уведомление не нужно. Его заменит платёжка по налогу на имущество, которую и надо сдать в ИФНС.

Персонифицированные сведения о физических лицах (замена СЗВ-М)

Раньше регулярно требовалось сдавать в Пенсионный фонд отчёт СЗВ-М. Отчитываясь за периоды **2023 года и далее**, вместо него надо ежемесячно сдавать в налоговую персонифицированные сведения о физических лицах. Новый бланк содержится в приложении 2 к приказу ФНС от 29.09.22 № ЕД-7-11/878@.

Данные за январь нужно сдать не позже **27 февраля**, а за февраль — не позже **27 марта**. При отсутствии выплат физлицам в нужный период в **строчке 070** «Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица» ставится прочерк.

Канал подачи документа зависит от числа людей, чьи данные отражены в отчёте. Если вознаграждение было выплачено 11 работникам или больше, персонифицированные сведения направляются в налоговую через интернет (**п. 10 ст. 431** Налогового кодекса).

1 марта — СЗВ-СТАЖ

Работодатели, платившие в прошлом году взносы с зарплаты работников, штатных и/или оформленных по договорам ГПХ, должны подготовить и выслать отчёт СЗВ-СТАЖ в новый Социальный фонд (часть 1 статьи 15 Федерального закона от 14.07.22 № 237-ФЗ). Успеть это нужно не позже 1 марта 2023 года.

Важно! За 2022 год нужно отчитываться на старом бланке СЗВ-СТАЖ, который утверждён постановлением Пенсионного фонда от 06.12.18 № 507п. Для периодов 2023 года и дальше следует использовать новый отчёт ЕФС-1, один из подразделов которого предназначен для информации о стаже.

Высылайте отчёт в электронной форме, если в нём отражены данные 11 человек и более.

10 марта — декларация по НВОС

ИП и компаниям, которые платят положенную сумму за негативное воздействие на окружающую среду, необходимо подать декларацию по этому платежу за 2022 год, согласно пункту 1 статьи 16.1 Федерального закона от 10.01.02 № 7-ФЗ.

Срок истекает 10 марта 2023 года, что указано в пункте 2 Порядка, утверждённого приказом Минприроды от 10.12.20 № 1043. С 1 марта такая декларация заполняется на новом бланке.

Если размер платы за НВОС за прошлый год оказался **выше 25 000 рублей**, то декларация подаётся только в электронном виде. В противном случае допускается бумажный вариант, но при этом нужно будет загрузить его электронную копию в «Личный кабинет природопользователя» на сайте Росприроднадзора.

Для **самого платежа** за НВОС по результатам 2022 года крайний срок **1 марта 2023 года**.

27 марта

Налог на имущество организаций

Сдать соответствующую декларацию за 2022 год следует не позже 27 марта 2023 года, на что указывает **п. 3 статьи 386** Налогового кодекса. Используйте новый бланк, введённый приказом ФНС от 24.08.22 № ЕД-7-21/766@.

Внимание! Нет необходимости включать в отчёт объекты, налог на

которые рассчитывается по кадастровой стоимости. Компания, которая в прошлом году располагала исключительно «кадастровыми» объектами, вправе обойтись без декларации.

Способ сдачи здесь тоже определяется среднесписочной численностью работников в отчётном году для всех фирм, кроме новых. Новые компании смотрят на численность за текущий год (**п. 3 ст. 80** Налогового кодекса). Если она составила 101 человек или больше, то допускается только электронная подача. Если 100 или меньше, то принимаются как электронный отчёт, так и бумажный.

Сам налог за 2022 год следует уплатить до **28 февраля 2023 года (п. 1 ст. 383** Налогового кодекса).

Уведомление об исчисленных суммах страховых взносов и НДФЛ

Ту сумму НДФЛ, что была удержана за время с 23 февраля по 22 марта 2023 года, уплатить нужно не позже 28 марта. Отчёт 6-НДФЛ за 1-й квартал 2023 года следует успеть отправить в налоговую не позже 25 апреля. Отсюда мы получаем срок самой уплаты, более ранний, чем дата сдачи отчёта по ней. В связи с чем у налоговых агентов возникает обязанность выслать инспекторам уведомление об исчисленной сумме налога на доходы физлиц, бланк которого утверждён приказом ФНС от 02.11.22 № ЕД-7-8/1047@. Успейте это сделать до 27 марта (**п. 9 ст. 58** Налогового кодекса).

Аналогичное уведомление нужно сдать за февраль этого года по страховым взносам, потому что уплатить эти взносы нужно уже до 27 марта, а сдать РСВ за 1-й квартал — до 25 апреля.

Внимание! Налоговики отметили в официальном письме от 26.01.23 № ЕД-26-8/2@, что штрафовать за отсутствие уведомлений не начнут до того момента, пока ведомство не выпустит разъяснения о том, в каких обстоятельствах наступает ответственность за это.

Декларация по УСН для юрлиц

Фирмам на «упрощёнке» следует подать соответствующую декларацию за 2022 год не позже 27 марта 2023 года (**п. 1 ст. 346.23** Налогового кодекса). Форма отчёта та же, что и в прошлом году, она утверждена приказом ФНС от 25.12.20 № ЕД-7-3/958@.

Если ССЧ за прошлый год превысила 100, принимается только электронная декларация. Если сотрудников у Вас было 100 или меньше, то есть опция отчитаться на бумаге (**п. 3 ст. 80** Налогового кодекса).

Важно! Перечислить в бюджет налог по УСН за ушедший 2022 год компаниям следует не позже **28 марта 2023 года (п. 7 ст. 346.21** Налогового кодекса).

Налог на прибыль

Компании, которые платят налог на прибыль, должны отчитаться по нему за 2022 год не позже 27 марта 2023 года (**п. 4 ст. 289** Налогового кодекса). Форма этой декларации также модернизирована (приказ ФНС от 17.08.22 № СД-7-3/753@).

Способ отправки зависит от среднесписочной численности персонала в отчётном году для большинства предприятий, а для вновь созданных фирм — от того же показателя за текущий год (**п. 3 ст. 80** Налогового кодекса). Если она превысила 100 человек, то допустима только электронная подача. Если работников у Вас 100 или меньше, то допустимо сдавать как электронный отчёт, так и бумажный.

Важно! Сам налог на прибыль за 2022 год необходимо уплатить не позже **28 марта 2023 года (п. 1 ст. 287** Налогового кодекса).

Декларация по ЕСХН

Те, кто платит единый сельскохозяйственный налог, обязаны отчитаться по нему за 2022 год не позже 27 марта 2023 года (**пп. 1 п. 2 ст. 346.10** Налогового кодекса). Бланк используется прежний — тот, что утверждён приказом Налоговой службы от 28.07.14 № ММВ-7-3/384@.

При выборе способа передачи декларации учитывайте среднесписочную численность Вашего персонала в 2022 году:

- 101 сотрудник и больше — только в электронном виде через интернет
- меньше 101 — можно отчитаться и на бумаге

Срок **уплаты ЕСХН** за прошлый год истекает **28 марта 2023 года (п. 5 ст. 346.9** Налогового кодекса).

31 марта — бухотчётность за 2022 год

Годовая бухгалтерская отчётность сдаётся не позже 31 марта 2023 года. На это указывает ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ, а кроме того **пп. 5.1 п. 1 ст. 23** Налогового кодекса.

Годовая бухотчётность включает в себя:

- баланс

- отчёт о финансовых результатах фирмы
- приложения к этим документам

Все эти отчёты принимаются **строго в электронном формате** через интернет.

Читайте также Новые правила формирования сальдо единого налогового счёта