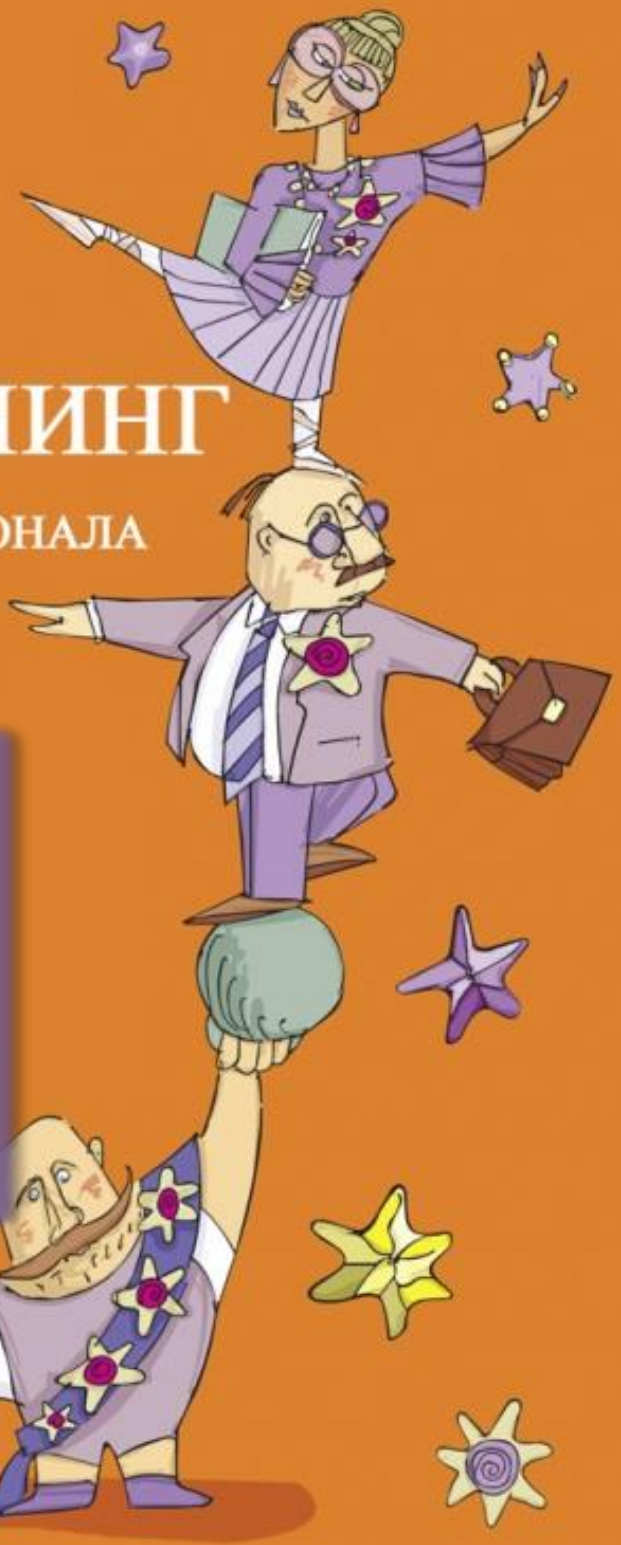
КонсультантПлюс



СЕМИНАР-ТРЕНИНГ

ПРАКТИКУМ ДЛЯ ПРОФЕССИОНАЛА



«Единый налоговый платеж-2023»

420021, г. Казань, ул. Татарстан, 22. 8 этаж
Тел: 8-800-700-52-23 (843)515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru
Сайт: vkons.ru

Оглавление

1. Новый порядок уплаты налогов и взносов с 2023 года: единый налоговый платеж (ЕНП)…….....3
2. Уведомления о начисленных налогах – когда сдавать…….8
3. Новые сроки уплаты налогов и взносов в ИФНС в 2023 году. Сроки уплаты взносов на травматизм в Фонд пенсионного и социального страхования (социальный фонд России - СФР)…10
4. Работа с личным кабинетом на сайте ФНС в рамках единого налогового счета……21
5. Новые сроки отчетности в ИФНС и СФР……24
6. Новые единые сведения в СФР. Что входит, сроки сдачи в 2023 году……29
7. Новые ежемесячные персональные сведения в ИФНС и квартальный РСВ: что входит, сроки сдачи, нюансы заполнения документы……30
8. Сроки сдачи отчетности за 2022 год и сроки уплаты НДФЛ и взносов за декабрь 2022 года…...33
9. Единый тариф и база по взносам в 2023 году…….49
10. Взаимодействие с физлицами в рамках гражданско-правового договора с 2023 года…….51

Вопрос №1. Новый порядок уплаты налогов и взносов с 2023 года: единый налоговый платеж (ЕНП).

Нормативные акты:

1. *Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}*

2. *ст. 11.3, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 14.07.2022) {КонсультантПлюс}*

С 01.01.2023 для всех (включая унитарные) предприятий произойдет, по сути, революционное изменение в порядке внесения налоговых платежей - установят один счет, с которого таковые будут перечисляться в бюджет. Изменятся и сроки для перечисления. Новый порядок установлен Федеральным законом от 14.07.2022 N 263-ФЗ.

В настоящее время налогоплательщики самостоятельно оформляют платежные поручения на перечисление каждого отдельного платежа (причем не только налога), для которых в Федеральном казначействе также открыт отдельный счет.

Вместо этих счетов каждому налогоплательщику откроется один единый налоговый счет (далее - ЕНС). Именно на нем плательщик должен будет концентрировать все свои средства в рамках исполнения налоговых обязательств.

Первоначальное сальдо на ЕНС сформируют налоговики в соответствии с положениями, указанными в ст. 4 Федерального закона N 263-ФЗ.

Каждое перечисление средств на ЕНС будет представлять собой единый налоговый платеж (далее - ЕНП). Основное требование к налогоплательщику заключается в том, чтобы к сроку наступления определенного платежа на ЕНС имелась достаточная сумма для его погашения, которая представляет собой совокупную обязанность.

К сведению. Согласно новому абз. 28 п. 2 ст. 11 НК РФ совокупная обязанность - обязанность по уплате (перечислению) налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов и (или) налоговым агентом общей суммы налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и возврату в бюджетную систему РФ сумм налога в случаях, предусмотренных НК РФ.

Согласно п. 5 ст. 11.3 НК РФ такая обязанность формируется на основе документов, представленных в налоговый орган налогоплательщиком (прежде всего это декларации, расчеты), самим налоговым органом, судом, другими органами. Перечень таких документов, приведенный в данной норме, довольно обширен.

При этом в совокупную обязанность не включаются:

- суммы НДФЛ, уплачиваемого в порядке, установленном ст. 227.1 НК РФ (имеются в виду фиксированные платежи, вносимые иностранными гражданами некоторых категорий, осуществляющими трудовую деятельность по найму в Российской Федерации; возврат излишне внесенных таких платежей производится через ЕНС);

- суммы государственной пошлины, в отношении уплаты которой судом не выдан исполнительный документ (уплата госпошлины по исполнительному документу суда осуществляется в качестве ЕНП).

Названные платежи перечисляются не в качестве ЕНП, а отдельно (п. 1 ст. 58 НК РФ в новой редакции).

Также не в качестве ЕНП может осуществляться уплата предприятиями сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, уплачиваемых самостоятельно плательщиками сборов в соответствии с гл. 25.1 НК РФ.

Учитываются на ЕНС и относятся к ЕНП и некоторые другие суммы денежных средств:

- в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о предоставлении налогового вычета) суммы налога - в день принятия соответствующего решения;

- в связи с поступлением от иного лица в результате зачета суммы денежных средств в соответствии со ст. 78 НК РФ - в день осуществления налоговым органом такого зачета;

- в связи с отменой (полностью или частично) зачета денежных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), осуществленного на основании заявления, представленного в соответствии с п. 6 ст. 78 НК РФ, либо в связи с отсутствием на ЕНС денежных средств, необходимых для исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов, - не позднее дня, следующего за днем представления указанного заявления или в день возникновения задолженности <1>;

- в связи с начислением налоговым органом процентов в соответствии с п. 4 и (или) 9 ст. 79 НК РФ - со дня их начисления;

- в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ, уплачиваемого в порядке, установленном ст. 227.1 НК РФ, НПД и сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения указанного заявления.

Признание ЕНП сумм денежных средств, ранее зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента по уплате конкретного налога, осуществляется последовательно начиная с

наиболее ранних сроков уплаты, указанных в заявлении, представленном в соответствии с абз. 2 п. 4 ст. 78 НК РФ.

На любой момент времени сальдо расчетов на ЕНС налогоплательщика может быть положительным или отрицательным. Но надо учитывать, что положительное сальдо ЕНС формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, больше денежного выражения совокупной обязанности. Иначе говоря, если на счете имеется достаточная сумма для погашения совокупной обязанности. Если общей суммы денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, недостаточно для погашения совокупной обязанности, то образуется отрицательное сальдо ЕНС.

ЕНП - это денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом для исполнения совокупной обязанности в бюджетную систему РФ на счет Федерального казначейства, а также взысканные с него. Перечислить средства может и иное лицо (п. 1 ст. 11.3, п. 15 ст. 45 НК РФ).
Помимо этого, к ЕНП относятся денежные средства, которые учитываются на едином налоговом счете по иным причинам:

- в связи с принятием налоговым органом решения о возмещении (о вычете) суммы налога - в день принятия решения;
- поступлением денежных средств в результате зачета от иного лица - в день осуществления зачета налоговым органом;
- отменой (в том числе частичной) зачета средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страхового взноса по заявлению об отмене либо в связи отсутствием на ЕНС необходимых средств - не позднее дня, следующего за днем подачи заявления об отмене, или в день возникновения задолженности. Ранее зачтенные средства признаются ЕНП последовательно начиная с наиболее ранних сроков уплаты, указанных в заявлении о зачете;
- начислением процентов при излишнем взыскании денежных средств и (или) в иных предусмотренных для этого случаях - со дня их начисления;
- представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента, НПД, ряда сборов - в размере излишне уплаченной суммы налога (сбора) не позднее дня, следующего за днем получения заявления.

В совокупную обязанность включаются суммы (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов,

процентов, которые обязан уплатить налогоплательщик или плательщик сбора, страховых взносов, налоговый агент. Есть и ряд исключений;

- налогов, которые нужно вернуть в бюджет.

Совокупная обязанность учитывается на едином налоговом счете в рублях и формируется, в частности, на основе данных (п. 5 ст. 11.3 НК РФ):

- налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. В общем случае обязанность формируется со дня их представления, но не ранее наступления срока уплаты соответствующего налога (сбора, авансовых платежей, страховых взносов);
- налоговых уведомлений, сообщений об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- решений налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате соответствующих платежей, о привлечении к ответственности за налоговые правонарушения;
- расчетов суммы налога на АУСН (перерасчета ранее исчисленных сумм налога), произведенных налоговым органом;
- уведомлений, представленных плательщиком торгового сбора;
- иных документов, предусматривающих возникновение, изменение, прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

В совокупную обязанность не включаются суммы (п. 2 ст. 11 НК РФ):

- НДФЛ с доходов иностранных граждан от трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента;
- госпошлины, на уплату которой судом не выдан исполнительный документ.

При определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы (п. 7 ст. 11.3 НК РФ):

- налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), в том числе уточненных, если с окончания установленного срока уплаты таких налогов, сборов, страховых взносов прошло более трех лет. Исключение - перерасчет, проведенный налоговым органом по предусмотренным основаниям, либо восстановление указанного срока судом (если причины его пропуска признаны уважительными);
- налогов, госпошлины (на уплату которой судом выдан исполнительный документ), иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, по которым истек срок их взыскания. Такие суммы не учитываются до даты вступления в законную силу судебного акта о восстановлении пропущенного срока либо судебного акта об их взыскании;
- налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, указанных в решении о

привлечении или об отказе в привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, если исполнение этого решения приостановлено вышестоящим налоговым органом либо на основании принятых судом обеспечительных мер. Суммы не учитываются до момента, когда приостановление будет прекращено;

- НПД, сбора за пользование объектами животного мира и сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплаченные не в качестве ЕНП.

Начальное сальдо ЕНС формируется 1 января 2023 г. на основании сведений, имеющихся по состоянию на 31 декабря 2022 г. у налоговых органов (ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

- о суммах неисполненных обязанностей (за рядом исключений) по уплате налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой налоговому органу выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах излишне уплаченных (за рядом исключений) и излишне взысканных налогов, авансовых платежей, госпошлины, в отношении уплаты которой выдан исполнительный документ, иных сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, предусмотренных НК РФ процентов;
- суммах денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП организации, ИП и не зачтенных в счет исполнения соответствующей обязанности.

При формировании начального сальдо ЕНС есть следующие особенности (ч. 4 - 6 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ):

- **не учитываются** суммы налога на прибыль, излишне уплаченные в бюджет субъекта РФ. Их признают зачтенными в счет предстоящих платежей по этому налогу без заявления налогоплательщика. Если же сальдо без учета таких сумм отрицательное, то часть суммы зачитывают в счет погашения неисполненных обязанностей, а остаток - в счет исполнения предстоящих платежей;
- **включаются** в совокупную обязанность суммы уплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. налогов, авансовых платежей, страховых взносов, по которым срок представления отчетности или направления инспекцией сообщения об исчисленных суммах налогов - после 1 января 2023 г. Впоследствии, в частности после представления соответствующей отчетности, размер совокупной обязанности уменьшается.

Если налоговые декларации, расчеты, в том числе уточненные, по налогам, сборам, страховым взносам, срок уплаты которых истек до 31 декабря 2022 г., представлены после 1 января 2023 г., то указанные в них суммы учитываются при формировании сальдо ЕНС в общем порядке. Одновременно рассчитывается сумма пеней с учетом установленных для таких случаев особенностей (ч. 7 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Вопрос №2. Уведомления о начисленных налогах – когда сдавать.

Нормативные акты

1. п.9 *ст. 58, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 14.07.2022) {КонсультантПлюс}*

2.*Приказ ФНС России от 02.03.2022 N ЕД-7-8/178@ "Об утверждении формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также формата его представления в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

Иногда обязанность по перечислению налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов возникает у налогоплательщика до представления соответствующей налоговой декларации (расчета).

Например, предприятие уплачивает страховые взносы ежемесячно, а соответствующий расчет представляется ежеквартально. То есть до получения расчета и отражения данных, указанных в нем, на лицевом счете плательщика налоговый орган не знает, какую сумму тот должен перечислить.

Предусмотрены также ситуации, когда представление декларации (расчета) вообще не предусмотрено НК РФ (за исключением случаев уплаты налогов **физическими лицами** на основании налоговых уведомлений).

В указанных случаях с 01.01.2023 налогоплательщикам, плательщикам сборов, страховых взносов, налоговым агентам придется представить в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ).

Такое уведомление представляется в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через "Личный кабинет налогоплательщика" <2>). Например, уведомление об уплате упомянутых страховых взносов за февраль 2023 года надо представить не позднее 25.02.2023.

Налогоплательщики, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов могут представить на бумажном носителе. Речь идет, очевидно, о налогоплательщиках (плательщиках страховых взносов), среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек, а также о вновь созданных (в том числе при реорганизации) организациях, численность работников которых не превышает 100 человек.

Предприятия представляют уведомления и в качестве налоговых агентов по НДФЛ. Они

исчисляют и удерживают этот налог у физических лиц, как правило, ежемесячно, а отчетность представляют ежеквартально (форма 6-НДФЛ) и раз в год (форма 2-НДФЛ). Поэтому в уведомлении, в частности, им надо будет определять сумму НДФЛ (исчисленную и удержанную) за период с 23-го числа месяца, предшествующего подаче уведомления, по 22-е число месяца подачи уведомления.

То есть, например, уведомление подается до 25 февраля, а в нем указываются суммы НДФЛ, исчисленные и удержанные с 23 января по 22 февраля.

Учтены также нюансы, связанные с началом и окончанием календарного года. Установлено, что за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года. Уточним: в уведомление, которое представляется не позднее 25-го января, надо включить суммы НДФЛ, исчисленные и уплаченные за период с 1 по 22 января <3>.

При выявлении технической ошибки в уведомлении об исчисленных суммах налогов, когда сумма отличается от указанной в декларации, ее необходимо исправить путем подачи нового уведомления. При этом, если сальдо ЕНП будет достаточным для уплаты начисленного налога и срок уплаты налога не наступил, негативных последствий быть не должно.

В общем случае уведомление подается в электронной форме по ТКС с применением усиленной КЭП либо через личный кабинет налогоплательщика. Срок подачи уведомления - не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок соответствующего платежа. Налогоплательщики, не указанные в п. 3 ст. 80 НК РФ, могут представить уведомление на бумажном носителе.

Налоговые агенты по НДФЛ указывают в уведомлении в том числе информацию о суммах НДФЛ, исчисленного и удержанного ими за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца. В отношении НДФЛ за период с 23 декабря по 31 декабря уведомление представляется не позднее последнего рабочего дня года.

Важно: в течение 2023 г. уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов можно представлять в инспекцию в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ. Исключение - налогоплательщики, которые ранее уже представляли указанные уведомления в налоговые органы. На основании распоряжения налоговый орган должен иметь возможность однозначно определить бюджет, в который направляются денежные средства, срок уплаты и иные необходимые реквизиты (ч. 12, 14, 16 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Вопрос №3. Новые сроки уплаты налогов и взносов в ИФНС в 2023 году. Сроки уплаты взносов на травматизм в Фонд пенсионного и социального страхования (социальный фонд России - СФР).

Нормативные акты:

1. *ст. 431, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}*

2. ст. 174, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

3. ст. 214.9, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

4. ст. 226, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

5. ст. 226.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

6. ст. 226.2, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

7. ст. 287, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

8. ст. 333.5, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

9. ст. 346.9, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

10. ст. 346.21, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

11. ст. 363, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

12. ст. 372.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

13. ст. 383, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

14. ст. 397, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

15. ст. 431, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

Организации, ИП в общем случае уплачивают налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты путем перечисления денежных средств в качестве ЕНП.

Заплатить можно и до наступления установленного для уплаты налога (сбора, страховых взносов) срока. Платеж будет учтен на едином налоговом счете, в частности, со дня предъявления в банк поручения при наличии достаточного остатка средств (п. п. 1, 16, 17 ст. 45, п. п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

Если инспекция признает уплаченные суммы единым налоговым платежом, то она сама определит, в счет какого платежа их зачесть (с учетом установленной очередности).

На основании совокупной обязанности организации, ИП инспекция зачитывает ЕНП в счет платежей в бюджет в следующей последовательности (п. 8 ст. 45 НК РФ):

- **в первую очередь** - в счет недоимки начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
- **во вторую** - в счет покрытия текущих платежей по налогам (авансовым платежам), сборам, страховым взносам, по которым у организации, ИП уже возникла обязанность по их уплате. Сначала зачитываются платежи с более ранним сроком платежа, потом - с более поздним;
- **в третью** - в счет пеней;
- **в четвертую** - процентов;
- **в пятую** - штрафов.

Если средств ЕНП на момент зачета недостаточно для погашения обязанностей по платежам с совпадающими сроками уплаты, то в общем случае ЕНП зачитывается в соответствии с указанной последовательностью пропорционально суммам таких обязанностей (п. 10 ст. 45 НК РФ).

Вы должны платить налоги своевременно, то есть в установленный Налоговым кодексом РФ срок. Для каждого налога установлены свои сроки уплаты. ЕНП можно перечислить заранее (до наступления срока уплаты налога) (п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 57 НК РФ).

Срок уплаты налога может быть определен (п. 3 ст. 57 НК РФ):

- календарной датой. Например, по общему правилу организации уплачивают налог на прибыль не позднее 28 марта года, следующего за истекшим календарным годом (п. 1 ст. 285, п. 1 ст. 287 НК РФ);
- истечением периода времени (например, месяца, квартала, определенного количества дней и т.п.). Так, авансовый платеж по ЕСХН по общему правилу уплачивается не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода - полугодия (п. 2 ст. 346.7, п. 2 ст. 346.9 НК РФ);
- наступлением определенного события или совершением какого-либо конкретного действия. Например, ИП, перешедшие на патентную систему налогообложения, уплачивают налог не позднее окончания действия патента, если он получен на срок до шести месяцев (пп. 1 п. 2 ст. 346.51 НК РФ).

Сроки уплаты большинства налогов привязаны к 28-му числу месяца.

Срок уплаты налога может быть установлен в рабочих днях или в календарных днях. В последнем случае он исчисляется с учетом выходных, нерабочих и нерабочих праздничных дней (п. 6 ст. 6.1

НК РФ).

Если последний день срока уплаты налога выпал на выходной, нерабочий или нерабочий праздничный день, то перечислить налог вы можете в следующий за ним рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Если вы пропустите срок уплаты, то на сумму недоимки вам начислят пени (п. 1 ст. 75 НК РФ).

Помимо этого, инспекция взыщет с вас задолженность (п. 2 ст. 45 НК РФ).

Кроме того, вас могут привлечь к налоговой, административной или даже уголовной ответственности. Вид и размер ответственности зависят от того, в каком размере не уплачен налог, правильно ли он посчитан и кто его не уплатил.

Если вы не можете заплатить налог в срок в определенных случаях, то вы можете попросить отсрочку или рассрочку (п. 2 ст. 64 НК РФ).

Новые сроки уплаты налогов и взносов (ЕНП) с 2023 года:

Вид налога, страховые взносы	Срок уплаты	
	До 31.12.2022	С 01.01.2023
Налог на добавленную стоимость		
НДС по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с пп. 1 - 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, на территории РФ (п. 1 ст. 174 НК РФ)	Уплачивается **не позднее 25-го числа** каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом	Уплачивается по итогам каждого налогового периода за истекший налоговый период равными долями **не позднее 28-го числа** каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом
НДС, уплачиваемый лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ (п. 4 ст. 174 НК РФ)	Уплачивается **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Уплачивается по итогам каждого налогового периода за истекший налоговый период **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
НДС, уплачиваемый правопреемниками, указанными в абз. 4 и 5	Уплачивается **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за налоговым	Уплачивается **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за налоговым периодом, в котором

п. 3.1 ст. 170 НК РФ (п. 4 ст. 174 НК РФ)	периодом, в котором сумма налога подлежит восстановлению в соответствии с гл. 21 НК РФ	сумма налога подлежит восстановлению в соответствии с гл. 21 НК РФ
НДС, уплачиваемый иностранными организациями, указанными в п. 3 ст. 174.2 НК РФ (п. 7 ст. 174.2 НК РФ)	Уплачивается **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Уплачивается **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на доходы физических лиц		
НДФЛ с доходов по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете (п. 4 ст. 214.9 НК РФ)	Уплачивается в срок **не позднее одного месяца** с даты, указанной в пп. 1 или 2 п. 3 ст. 214.9 НК РФ, на которую была исчислена сумма налога	Уплачивается в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за датой, указанной в пп. 1 или 2 п. 3 ст. 214.9 НК РФ, на которую была исчислена сумма налога
Суммы исчисленного и удержанного НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)	Перечисляются **не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.** При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и	Перечисляются за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца **не позднее 28-го числа** текущего месяца. Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется **не позднее 28 января**, за период с 23 по 31 декабря - **не позднее последнего рабочего дня календарного года**

	удержанного налога **не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты**	
НДФЛ по операциям с ценными бумагами, по операциям с производными финансовыми инструментами, по операциям РЕПО с ценными бумагами и по операциям займа ценными бумагами (п. 9 ст. 226.1 НК РФ)	Уплачивается в срок **не позднее одного месяца** с наиболее ранней из следующих дат: - даты окончания соответствующего налогового периода; - даты истечения срока действия последнего по дате начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода, в отношении которого он признается налоговым агентом; - даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг)	Уплачивается в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за наиболее ранней из следующих дат: - даты окончания соответствующего налогового периода; - даты истечения срока действия последнего по дате начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода, в отношении которого он признается налоговым агентом; - даты выплаты денежных средств (передачи ценных бумаг)
НДФЛ по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, включающими одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные	Перечисляется в срок **не позднее одного месяца** с наиболее ранней из следующих дат: - даты окончания соответствующего налогового периода; - даты истечения срока действия последнего по дате	Перечисляется в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за наиболее ранней из следующих дат: - даты окончания соответствующего налогового периода; - даты истечения срока действия последнего по дате

цифровые права (п. 7 ст. 226.2 НК РФ)	начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода, в отношении которого он признается налоговым агентом; - даты выплаты дохода в денежной форме - в отношении доходов, указанных в пп. 2 п. 1 ст. 214.11 НК РФ; - даты перечисления средств на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц, в том числе на счета номинальных держателей	начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода, в отношении которого он признается налоговым агентом; - даты выплаты дохода в денежной форме - в отношении доходов, указанных в пп. 2 п. 1 ст. 214.11 НК РФ; - даты перечисления средств на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц, в том числе на счета номинальных держателей
Налог на прибыль организаций		
Налог на прибыль и авансовые платежи (п. 1 ст. 287 НК РФ)	Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается **не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период ст. 289 НК РФ**. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются **не позднее срока, определенного для**	Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается **не позднее 28 марта** года, следующего за налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом

	подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период	
Налог на прибыль с доходов иностранной организации (п. 2 ст. 287 НК РФ)	Перечисляется **не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации** или иного получения доходов иностранной организацией	Перечисляется **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией
Налог на прибыль по доходам, выплачиваемым налогоплательщикам в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (п. 4 ст. 287 НК РФ)	Перечисляется **не позднее дня, следующего за днем выплаты**	Перечисляется **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за месяцем выплаты
Сборы за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов		
Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу	Уплачивается в виде единовременного взноса **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов	Уплачивается в виде единовременного взноса **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов

(вылов) водных биологических ресурсов (п. 2 ст. 333.5 НК РФ)		
Водный налог		
Водный налог (п. 2 ст. 333.14 НК РФ)	Подлежит уплате в срок **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом	Подлежит уплате в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Единый сельскохозяйственный налог		
Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода (п. 5 ст. 346.9 НК РФ)	Уплачивается налогоплательщиками **не позднее сроков, установленных ст. 346.10 НК РФ для подачи налоговой декларации**	Уплачивается налогоплательщиками **не позднее 28 марта** года, следующего за налоговым периодом, либо **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с п. 9 ст. 346.3 НК РФ, им прекращена предпринимательская деятельность в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя, признаваемого таковым в силу гл. 26.1 НК РФ
Упрощенная система налогообложения		
Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода (п.	Уплачивается **не позднее сроков, установленных для подачи налоговой**	Уплачивается в следующие сроки: - организациями - **не позднее 28**

7 ст. 346.21 НК РФ)	**декларации ст. 346.23 НК РФ**. Авансовые платежи по налогу уплачиваются **не позднее 25-го числа** первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	**марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом; - индивидуальными предпринимателями - **не позднее 28 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом; - налогоплательщиками, которыми согласно уведомлению, представленному в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 НК РФ, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой этим налогоплательщиком применялась УСНО, - **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за месяцем прекращения деятельности; - налогоплательщиками, утратившими право применять УСНО на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ, - **не позднее 28-го числа месяца**, следующего за кварталом, в котором утрачено данное право. Авансовые платежи по налогу уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Транспортный налог		
Транспортный налог	Подлежит уплате	Подлежит уплате

(п. 1 ст. 363 НК РФ)	налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 28 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Налог на имущество организаций		
Налог на имущество организаций в федеральной территории "Сириус" (п. 3 ст. 372.1 НК РФ)	Подлежит уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок **не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом**	Подлежит уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 28 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Налог на имущество организаций (п. 1 ст. 383 НК РФ)	Подлежит уплате в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок **не позднее последнего**	Подлежит уплате налогоплательщиками в срок **не позднее 28 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате

	числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом	налогоплательщиками в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Земельный налог		
Земельный налог (п. 1 ст. 397 НК РФ)	Подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом**	Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 28 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
Страховые взносы		
Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц (п. 3 ст. 431 НК РФ)	Подлежит уплате в срок **не позднее 15-го** числа следующего календарного месяца	Подлежит уплате в срок **не позднее 28-го** числа следующего календарного месяца

Вопрос № 4. Работа с личным кабинетом на сайте ФНС в рамках единого налогового счета.

Нормативные акты:

1. Приказ ФНС России от 14.01.2014 N ММВ-7-6/8@ (ред. от 27.02.2015) "О вводе в промышленную эксплуатацию подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" (вместе с "Планом мероприятий ввода в промышленную эксплуатацию подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица", "Регламентом эксплуатации подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика - юридического лица" налоговыми органами и ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России", "Рекомендациями для налогоплательщика по работе с "Личным кабинетом налогоплательщика юридического лица") {КонсультантПлюс}

Данный документ описывает правила работы налогоплательщика с Интернет-сервисом "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица":

Возможности "Личного кабинета налогоплательщика юридического лица"

"Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" позволяет налогоплательщику - юридическому лицу:

- направлять документы, сформированные в электронном виде, для государственной регистрации юридических лиц или внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в налоговый орган для осуществления процедур государственной регистрации или внесения изменений в ЕГРЮЛ;

- направлять в налоговый орган пакет документов, подготовленный заранее с использованием иных программных средств, содержащий сообщения налогоплательщика по форме N С-09-2 об участии в российских и иностранных организациях;

- получать услуги по постановке и снятию с учета организации по месту нахождения обособленного подразделения, внесению изменений в сведения об обособленном подразделении на основании формализованных электронных сообщений налогоплательщика (российской организации) по формам N С-09-3-1, С-09-3-2, 1-6-Учет, 3-Учет;

- получать услуги по постановке и снятию с учета российской организации в качестве налогоплательщика ЕНВД на основании формализованных электронных заявлений налогоплательщика по формам N ЕНВД-1, ЕНВД-3, 3-Учет;

- получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, об исполненных налоговым органом решениях на зачет и на возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм, о наличии невыясненных платежей, о принятых решениях об уточнении платежа, об урегулированной задолженности (отсроченной, рассроченной, реструктуризированной, инвестиционному налоговому кредиту), о суммах НДС, заявленных к возмещению, о платежах,

списанных с расчетного счета налогоплательщика и не поступивших в бюджет, по которым обязанность налогоплательщика признана исполненной, о неисполненных налогоплательщиком требованиях на уплату налога и других обязательных платежей, о мерах принудительного взыскания задолженности (неисполненные решения о взыскании задолженности за счет денежных средств налогоплательщика и имущества, неисполненные инкассовые поручения, решения о приостановлении операций по счетам);

- составлять и направлять в налоговые органы заявления на уточнение невыясненного платежа, заявления на уточнение платежных документов, в которых налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибки в оформлении, заявления о зачете/возврате переплаты;

- получать уведомление налогового органа об ошибочном указании реквизитов в платежном документе;

- составлять и направлять в налоговые органы заявления для инициирования сверки расчетов с бюджетом;

- получать справку о состоянии расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам, акта сверки расчетов по налогам, сборам, пеням и штрафам;

- подавать запрос на получение справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сборов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов (на бумажном носителе);

- подавать запрос на получение выписки операций по расчетам с бюджетом, перечня бухгалтерской и налоговой отчетности, представленной в отчетном году (в электронном виде);

- получать выписку из ЕГРЮЛ (на бумажном носителе, в электронной форме) в отношении самого себя;

- получать выписку из ЕГРН (о себе) в электронной форме;

- получать информацию о ходе исполнения его заявлений и запросов, получать электронные документы, составленные налоговым органом по направленным заявлениям;

- составлять и направлять обращение в ФНС России в целях совершенствования налогового законодательства, деятельности ФНС России, информирования о нарушениях законодательства и прав налогоплательщика, с целью получения разъяснений в случае отображения в "Личном кабинете налогоплательщика юридического лица" недостоверных или вызывающих вопросы данных об образовании юридического лица, о постановке на учет организации, о расчетах с бюджетом, а также в случае возникновения проблем по работе подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица" в целом, предложений по ее совершенствованию.

Подробный состав функций приведен в "Руководстве пользователя подсистемы "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица", размещенном на сайте ФНС России.

Для подключения к личному кабинету налогоплательщик должен получить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (далее - КСКПЭП) в

удостоверяющем центре, аккредитованном Минкомсвязи России, и соответствующий требованиям Федерального закона от 06.04.2011 N 63-ФЗ. КСКПЭП должен быть выдан на руководителя организации либо лицо, имеющее право действовать без доверенности от имени организации по сведениям ЕГРЮЛ, либо лицо, имеющее действующую доверенность с полными полномочиями.

Обязательным условием является наличие в КСКПЭП ИНН юридического лица.

Налогоплательщик устанавливает и настраивает программное обеспечение, необходимое для получения доступа к "Личному кабинету налогоплательщика юридического лица", в соответствии с Руководством по установке и настройке программного обеспечения для работы с электронной подписью на портале "Личный кабинет налогоплательщика юридического лица".

Получение доступа к "Личному кабинету налогоплательщика юридического лица" осуществляется руководителем ЮЛ либо лицом, имеющим право действовать без доверенности от имени организации по сведениям ЕГРЮЛ, либо лицом, имеющим действующую доверенность с полными полномочиями, либо руководителем управляющей компании.

Сервис ЛК помогает решать многие вопросы с налоговыми органами дистанционно, но не все. Например, через ЛК нельзя:

- подать уведомление о порядке представления декларации по налогу на имущество (Письмо ФНС России от 25.02.2021 N БС-4-21/2390@);
- представить заявление о предоставлении налоговой льготы по транспортному, земельному налогам по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 25.07.2019 N ММВ-7-21/377@ (Письмо ФНС России от 31.03.2021 N БС-4-21/4293@).
- Подать отчетность в общем случае вы также не сможете.

Вопрос № 5 . Новые сроки отчетности в ИФНС и СФР.

Нормативные акты:

1. *ст. 230, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}*

2.ст. 289, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

3. ст. 289, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

4.ст. 333.15, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

5. ст. 333.15, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

6. ст. 346.10, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

7. ст. 346.23, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

8. ст. 386, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

9 ст. 5, Федеральный закон от 14.07.2022 N 263-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

Новые сроки представления отчетности

В связи с введением ЕНП устанавливаются и новые сроки представления отчетности (см. таблицу).

Вид представляемой отчетности	Срок представления отчетности	
	До 31.12.2022	С 01.01.2023
Налог на доходы физических лиц		
Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных	Представляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев - **не позднее последнего дня месяца,**	Представляется за первый квартал, полугодие, девять месяцев - **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за

налоговым агентом (п. 2 ст. 230 НК РФ)	следующего за соответствующим периодом, за год - **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом. Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, когда могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - **не позднее 1 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом	соответствующим периодом, за год - **не позднее 25 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом. В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно. Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, когда могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - **не позднее 25 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом
Налог на прибыль организаций		

Декларации (расчеты) по налогу на прибыль организаций (п. 3 ст. 289 НК РФ)	Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют **не позднее 28 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации **в сроки, установленные для уплаты авансовых платежей**	Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют **не позднее 25 календарных дней** со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представляют налоговые декларации **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансового платежа
Декларации (расчеты) по итогам налогового периода по налогу на прибыль организаций (п. 4 ст. 289 НК РФ)	Представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) **не позднее 28 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом	Представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом
Водный налог		
Декларация по водному налогу (п. 1 ст. 333.15 НК РФ)	Представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения **в срок, установленный для уплаты налога**	Представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения в срок **не позднее 25-го числа** месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
Копия налоговой декларации,	Представляется **в срок, установленный для**	Представляется в срок **не позднее 25-го числа** месяца,

представляемая налогоплательщиками - иностранными лицами в налоговый орган по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование (п. 2 ст. 333.15 НК РФ)	**уплаты налога**	следующего за истекшим налоговым периодом
Единый сельскохозяйственный налог		
Декларация по ЕСХН по итогам налогового периода (пп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ)	Представляется **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случая, предусмотренного пп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ	Представляется **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом, за исключением случая, предусмотренного пп. 2 п. 2 ст. 346.10 НК РФ
Упрощенная система налогообложения		
Налоговая декларация по итогам налогового периода, представляемая организациями (пп. 1 п. 1 ст. 346.23 НК РФ)	Организации представляют **не позднее 31 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 346.23 НК РФ)	Организации представляют **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 346.23 НК РФ)
Налоговая декларация по итогам налогового периода, представляемая индивидуальными предпринимателями (пп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ)	Индивидуальные предприниматели представляют **не позднее 30 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 346.23 НК РФ)	Индивидуальные предприниматели представляют **не позднее 25 апреля** года, следующего за истекшим налоговым периодом (за исключением случаев, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 346.23 НК РФ)

Налог на имущество организаций		
Налоговые декларации по итогам налогового периода (п. 3 ст. 386 НК РФ)	Представляются налогоплательщиками **не позднее 30 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом	Представляются налогоплательщиками **не позднее 25 марта** года, следующего за истекшим налоговым периодом

Согласно п. 2 ст. 5 Федерального закона N 263-ФЗ приведенные положения в части сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты (перечисления) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов применяются к правоотношениям по представлению налоговых деклараций (расчетов) и уплате (перечислению) соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов начиная с 1 января 2023 года.

Статья: Новые сроки уплаты налогов и представления отчетности (Зобова Е.П.) ("Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения", 2022, N 8) {КонсультантПлюс}

Вопрос № 6. Новые единые сведения в СФР. Что входит, сроки сдачи в 2023 году

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

2. Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ

3. Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ

С 01.01.2023 вместо ПФР и ФСС действует единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР).

Отчетность по взносам на ОПС, ОМС и ВНиМ сдавайте в ИФНС: ежеквартально - РСВ, ежемесячно - персонифицированные сведения. Срок сдачи - 25-е число следующего месяца (ст. 431 НК РФ).

СЗВ-М отменена. В СФР надо сдавать одну форму отчетности, объединившую 4 - ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД. Для разных ее разделов установлены различные сроки сдачи: сведения о страховом стаже сдают раз в год, о взносах на травматизм - раз в квартал, о трудовой деятельности - при изменении сведений о работе. Последние отчеты за 2022 г. - СЗВ-М за декабрь, 4 - ФСС за год и СЗВ-СТАЖ также сдайте в СФР.

Таким образом, Ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, информацию о начисленных взносах нужно представить в СФР. Она подается в составе единой формы сведений (п. 2 ст. 8 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ).Страхователи должны представлять:

- расчет по взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. Сейчас - не позднее 30-го числа;

- персонифицированные сведения о физлицах за месяц - не позднее 25-го числа следующего месяца. Речь идет о персональных данных и выплатах.

Для ведения персонифицированного учета в фонд нужно будет направлять единую форму сведений. Она включает в том числе информацию о начисленных взносах на травматизм - отдельно подавать 4-ФСС не придется. По сути, форма объединит, например, СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД.

Отдельно в инспекцию на каждого работающего (в том числе по ГПД) нужно будет подавать сведения о доходах и взносах.

Вопрос № 7. Новые ежемесячные персональные сведения в ИФНС и квартальный РСВ: что входит, сроки сдачи, нюансы заполнения документы.

Нормативные акты:

1. *{<Информация> ФНС России "Утверждены изменения в формы 6-НДФЛ, 3-НДФЛ, а также новая форма расчета по страховым взносам" {КонсультантПлюс}}*

2.*Приказ ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ (ред. от 29.09.2022) "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц" {КонсультантПлюс}*

3.*Приказ ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме" {КонсультантПлюс}*

Страхователи должны представлять:

- расчет по взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным или отчетным периодом. Сейчас - не позднее 30-го числа;

- персонифицированные сведения о физлицах за месяц - не позднее 25-го числа следующего месяца. Речь идет о персональных данных и выплатах.

Для ведения персонифицированного учета в фонд нужно будет направлять единую форму сведений. Она включает в том числе информацию о начисленных взносах на травматизм - отдельно подавать 4-ФСС не придется. По сути, форма объединит, например, СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД.

Отдельно в инспекцию на каждого работающего (в том числе по ГПД) нужно будет подавать сведения о доходах и взносах.

Начиная с отчетности за I квартал 2023 г. применяется новая форма расчета по страховым взносам.

Обновление формы связано с тем, что с 1 января 2023 г. страховые взносы, установленные гл. 34 НК РФ, рассчитываются по единому тарифу с применением единой предельной величины базы. Из-за этого поменялась структура расчета по страховым взносам, в частности:

- в разд. 1 больше нет строк для отражения сумм взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ по каждому из них отдельно. Вместо этого в строках 030, 031 - 033 разд. 1 нужно приводить общую сумму таких взносов, рассчитанную по единому тарифу;
- сократилось количество приложений к разд. 1 расчета из-за переструктурирования этой формы отчетности;

- вместо Приложений 1 и 2 к разд. 1 старой формы отчетности, предназначенных для расчета сумм страховых взносов по каждому виду взносов отдельно, нужно заполнить подраздел 1 разд. 1. В нем требуется исчислить общую сумму взносов на ОПС, ОМС, по ВНиМ по единому тарифу;
- приложения к разд. 1, заполняемые при использовании пониженных тарифов по страховым взносам, изменили нумерацию. Вместо Приложения 3 нужно заполнять Приложение 1, вместо Приложения 4 - Приложение 2, вместо Приложения 5 - Приложение 3;
- в Приложении 1 к разд. 1 учтены изменения в нормах об условиях применения IT-компаниями и организациями, указанными в пп. 18 п. 1 ст. 427 НК РФ, пониженных тарифов. В частности, в нем не стали предусматривать строку для отражения средней (среднесписочной) численности работников, так как соответствующее условие для использования льготных тарифов отменено.

Новый расчет по страховым взносам применяется с отчетности за I квартал 2023 г.;

Форма персонифицированных сведений о физлицах применяются начиная - с отчета за январь 2023 г.

Это связано с тем, что с 1 января 2023 г. изменен порядок исчисления страховых взносов, установленных гл. 34 НК РФ, а в п. 7 ст. 431 НК РФ предусмотрена обязанность ежемесячно представлять персонифицированные сведения о физлицах.

Плательщики страховых взносов подают в налоговые органы персонифицированные сведения.

Сведения включают (п. 7 ст. 431 НК РФ):

- персональные данные физлиц, в пользу которых начислены выплаты в месяце, предшествующем месяцу подачи сведений;
- суммы начисленных выплат (иных вознаграждений).

Срок подачи сведений - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

Форма сведений утверждена Приказом ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

Сведения можно подать на бумаге или в электронной форме. Формат передачи сведений в электронной форме приведен в Приложении N 6 к Приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

Порядок заполнения формы персонифицированных сведений о физлицах приведен в Приложении N 4 к Приказу ФНС России от 29.09.2022 N ЕД-7-11/878@.

При заполнении титульного листа укажите, в частности, следующее (п. п. 2.2 - 2.11 Порядка заполнения формы персонифицированных сведений о физлицах):

- ИНН и КПП вашей организации (если вы - физлицо, то ваш ИНН);
- номер корректировки. В случае первичной подачи сведений за период укажите "0--";
- код периода, за который подаются сведения;
- год, за период которого представляются сведения;
- код налогового органа, в который представляются сведения;

- код места представления сведений. Российская организация, представляющая сведения по месту своего нахождения, указывает "214";
- наименование вашей организации (если вы - физлицо, то приведите Ф.И.О. полностью, без сокращений);
- ОГРНИП (указывают ИП и главы крестьянских (фермерских) хозяйств).

На второй и последующих страницах формы приведите персонифицированные сведения обо всех физлицах, в пользу которых произведены выплаты (иные вознаграждения). По каждому физлицу нужно заполнить отдельный блок строк 010 - 070.

Строку 010 "Признак аннулирования сведений о физическом лице" при первичной подаче сведений не заполняйте (п. 3.3 Порядка заполнения формы персонифицированных сведений о физлицах).

Далее укажите персональные данные физлица (п. п. 3.4 - 3.6 указанного Порядка):

- ИНН (при наличии);
- СНИЛС;
- Ф.И.О. в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

В строке 070 укажите сумму выплат (иных вознаграждений) в пользу данного физлица, начисленных за месяц, за который подаются сведения (п. 3.7 Порядка заполнения формы персонифицированных сведений о физлицах).

Если хотите аннулировать ранее поданные данные о физлице, в строке 010 укажите "1", в строке 070 проставьте прочерк (п. 3.3 Порядка заполнения формы персонифицированных сведений о физлицах).

Вопрос № 8. Сроки сдачи отчетности за 2022 год и сроки уплаты НДФЛ и взносов за декабрь 2022 года.

Нормативная база:

1. *ст. 285, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}*

2. п.3.ст. 289, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

3.п.7 ст. 6.1, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.06.2022) {КонсультантПлюс}

4.п.4ст. 289, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

5.п.8 ст. 307, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

6.п.5 ст. 174, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

7. ст. 174, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

8. п.20 "Договор о Евразийском экономическом союзе" (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 01.10.2019) {КонсультантПлюс}

9. п.2 ст. 346.11, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

10. п.3 ст. 346.11, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

11.п.2 ст. 346.43, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

12.ст. 163, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

13.п.5 ст. 174, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

14.п.5,4 Приказ ФНС России от 27.09.2017 N СА-7-3/765@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза в электронной форме и порядка ее заполнения" {КонсультантПлюс}

15.п.8 ст. 174.2, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

16.п. 2 ст. 230, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

17.п.7 ст. 431, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

18. ст. 423, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

19.{Вопрос: О заполнении и представлении главами КФХ, не имеющих наемных работников, в том числе юрлиц, расчета по страховым взносам. (Письмо ФНС России от 14.05.2020 N БС-4-11/7950@) {КонсультантПлюс}}

20. {Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32422 <Об исчислении сроков, определенных до конкретной даты без указания "включительно"> {КонсультантПлюс}}

21.п.2 ст. 24, Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 25.02.2022) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" {КонсультантПлюс}

22.ст. 22.1, Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 25.02.2022) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" {КонсультантПлюс}

23.п.1 ст. 24, Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 25.02.2022) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" {КонсультантПлюс}

*24.{**Письмо Минздравсоцразвития РФ от 16.09.2011 N 3346-19 <О переносе срока представления отчета 4** ФСС РФ> {КонсультантПлюс}}*

25.{<Информация> ФСС РФ <О продлении срока представления Расчета (форма 4 - ФСС) за I квартал 2022 года в форме электронного документа> {КонсультантПлюс}}

26.Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 N 713 (ред. от 17.06.2016) "Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска" {КонсультантПлюс}

27.п.17. Приказ Минтруда России от 14.07.2021 N 467н (ред. от 31.05.2022) "Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами" {КонсультантПлюс}

28. ст. 11, Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 07.10.2022) "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" {КонсультантПлюс}

29.т. 66.1, "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 04.11.2022)

{КонсультантПлюс}

30.ст. 11, Федеральный закон от 01.04.1996 N 27-ФЗ (ред. от 07.10.2022) "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования" {КонсультантПлюс}

31.{Вопрос: Об определении срока представления формы СЗВ-М, если последний день ее представления выпадает на выходной или праздничный день. (Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310) {КонсультантПлюс}}

31.Постановление Правления ПФ РФ 09.06.2016 N 482п (ред. от 21.04.2022) "Об утверждении формы "Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя", Порядка представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, а также Формата представления реестра застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя, в электронной форме (формат данных)" {КонсультантПлюс}

32.ст. 386, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

33.п.5 ст. 204, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

34.ст. 379, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

35.ст. 346.19, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

36. ст. 346.23, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

Новые сроки не касаются уплаты налогов за 2022 год!

Это означает, что для налогов и взносов, начисленных за 2022 год, сроки не меняются. То есть первые два-три месяца 2023 года платить налоги и сдавать отчетность нужно как по старым, так и по новым правилам:

за 2022 год - по старым срокам, которые действуют до 1 января 2023 года;

за 2023 год - по новым срокам, которые действуют с 1 января 2023 года.

Сроки уплаты налогов в 2022 - 2023 годах

Налог	Сроки уплаты в 2022 году	Сроки уплаты с 1 января 2023 года
НДС	25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом	28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом (новая редакция п. 1 ст. 174 НК РФ)
НДФЛ	Не позднее дня, следующего за днем выплаты денег работнику	Не позднее 28-го числа текущего месяца за предыдущий
Страховые взносы	15-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем	28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем (новая редакция п. 3 ст. 431 НК РФ)
Единый "упрощенный" налог организации	31 марта текущего года за предыдущий год	28 марта текущего года налог за предыдущий год (новая редакция п. 7 ст. 346.21 НК РФ)
Единый "упрощенный" налог ИП	30 апреля текущего года за предыдущий год	28 апреля текущего года налог за предыдущий год (новая редакция п. 7 ст. 346.21 НК РФ)
Налог на прибыль	За год - не позднее 28 марта следующего года. За отчетный период - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Ежемесячные авансовые платежи - не позднее 28-го числа каждого месяца (п. 1 ст. 287 НК РФ)	
Налог на прибыль (для налоговых агентов)	Не позднее дня, следующего за днем выплаты	28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (новая редакция п. 2 и п. 4 ст. 287 НК РФ)
Транспортный налог; налог на имущество	По итогам года: 1 марта текущего года за предыдущий год.	28 февраля текущего года за предыдущий год. 28-го числа месяца, следующего за

организаций; земельный налог	По итогам отчетного периода: не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом	отчетным периодом по итогам отчетного периода (новая редакция п. 1 ст. 363 НК РФ; п. 1 ст. 383 НК РФ; п. 1 ст. 397 НК РФ)
ЕСХН	31 марта текущего года за предыдущий год	28 марта года текущего года за предыдущий год (новая редакция п. 5 ст. 346.9 НК РФ)
Акцизы (в общем случае)	25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем	28-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (новая редакция п. 3 ст. 204 НК РФ)

Сроки сдачи отчетности в 2022 - 2023 годах

Налог	**Сроки сдачи отчетности в 2022 году**	**Сроки сдачи отчетности в 2023 году**
Декларация по НДС	25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом	25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 5 ст. 174 НК РФ)
Декларация по налогу на прибыль	За год - не позднее 28 марта следующего года. За отчетный период - не позднее 28-го числа следующего месяца.	За год - не позднее 25 марта следующего года. За отчетный период - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (новая редакция п. 3 и 4 ст. 289 НК РФ)
Декларация по единому "упрощенному" налогу организации	31 марта текущего года за предыдущий год	25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (новая редакция п. 1 ст. 346.23 НК РФ)
Декларация по единому	30 апреля года, следующего за истекшим налоговым	25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (новая

"упрощенному" налогу ИП	периодом	редакция п. 1 ст. 346.23 НК РФ)
Декларация по налогу на имущество организаций	30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (новая редакция п. 3 ст. 386 НК РФ)
РСВ	Не позднее 30-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами и годом (п. 7 ст. 431 НК РФ)	
6-НДФЛ	Не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля следующего года
Декларация по акцизам	25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем	25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем (п. 5 ст. 204 НК РФ)
Декларация по ЕСХН	31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом	25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (новая редакция подп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ)

Или:

Сроки сдачи отчетности по налогу на прибыль

Декларации и расчеты по налогу на прибыль налогоплательщики и налоговые агенты подают так (ст. 285, п. п. 1, 3, 4 ст. 289 НК РФ):

- за год - не позднее 28 марта следующего года (в общем случае);
- за каждый отчетный период - не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сроки сдачи отчетности в 2022 г.:

1) если отчетные периоды - I квартал, полугодие и 9 месяцев, расчеты и декларации нужно сдать не позднее:

- 28 марта 2022 г. - по итогам 2021 г.;
- 28 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- 28 июля 2022 г. - за полугодие 2022 г.;

Декларацию за 2022 г. подайте до 28 марта 2023 г. включительно;

2) если отчетные периоды - 1 месяц, 2 месяца и так далее, расчеты и декларации сдавайте не позднее:

- 28 февраля 2022 г. - за 1 месяц (январь) 2022 г.;
- 28 марта 2022 г. - за 2 месяца (январь - февраль) 2022 г. и декларацию за 2021 г.;
- 28 апреля 2022 г. - за 3 месяца (январь - март) 2022 г.;
- 30 мая 2022 г. - за 4 месяца (январь - апрель) 2022 г.;
- 28 июня 2022 г. - за 5 месяцев (январь - май) 2022 г.;
- 28 июля 2022 г. - за 6 месяцев (январь - июнь) 2022 г.;
- 29 августа 2022 г. - за 7 месяцев (январь - июль) 2022 г.;
- 28 сентября 2022 г. - за 8 месяцев (январь - август) 2022 г.;
- 28 октября 2022 г. - за 9 месяцев (январь - сентябрь) 2022 г.;
- 28 ноября 2022 г. - за 10 месяцев (январь - октябрь) 2022 г.;
- 28 декабря 2022 г. - за 11 месяцев (январь - ноябрь) 2022 г.

Декларацию за 2022 г. подайте не позднее 28 марта 2023 г.

Сроки сдачи иностранными организациями годового отчета

Иностранные организации подают годовой отчет о деятельности в России не позднее 28 марта следующего года (п. 4 ст. 289, п. 8 ст. 307 НК РФ).

Годовой отчет за 2021 г. подавайте до 28 марта 2022 г. включительно.

Сроки сдачи декларации по НДС

Декларацию по НДС нужно подавать за каждый квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за этим кварталом (ст. 163, п. 5 ст. 174 НК РФ).

Если последний день падает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В 2022 г. декларации по НДС подайте не позднее:

- 25 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- 25 июля 2022 г. - за II квартал 2022 г.;
- 25 октября 2022 г. - за III квартал 2022 г.

Декларацию за IV квартал 2022 г. подайте до 25 января 2023 г. включительно.

Сроки сдачи декларации по косвенным налогам

Декларацию по косвенным налогам нужно подать (п. 20 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС):

- в общем случае - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ввезенные из ЕАЭС товары вы приняли на учет;
- при ввозе по договору лизинга - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором по условиям договора должен быть лизинговый платеж.

Если последний день падает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Помимо НДС в декларации отражаются "ввозные" акцизы (п. п. 5.1, 6.1 Порядка заполнения декларации по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС).

В 2022 г. декларацию по косвенным налогам подавайте не позднее:

- 21 февраля 2022 г. - за январь 2022 г.;
- 21 марта 2022 г. - за февраль 2022 г.;
- 20 апреля 2022 г. - за март 2022 г.;
- 20 мая 2022 г. - за апрель 2022 г.;
- 20 июня 2022 г. - за май 2022 г.;
- 20 июля 2022 г. - за июнь 2022 г.;
- 22 августа 2022 г. - за июль 2022 г.;
- 20 сентября 2022 г. - за август 2022 г.;
- 20 октября 2022 г. - за сентябрь 2022 г.;
- 21 ноября 2022 г. - за октябрь 2022 г.;
- 20 декабря 2022 г. - за ноябрь 2022 г.

Декларацию за декабрь 2022 г. подайте не позднее 20 января 2023 г.

Сроки сдачи декларации по НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

Налоговую декларацию подайте не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 8 ст. 174.2 НК РФ).

В 2022 г. декларации подавайте не позднее:

- 25 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- 25 июля 2022 г. - за II квартал 2022 г.;
- 25 октября 2022 г. - за III квартал 2022 г.

Декларацию за IV квартал 2022 г. подайте не позднее 25 января 2023 г.

С НДФЛ бухгалтерам нужно быть особенно внимательными. Сроки уплаты налога и сдачи отчетности перенесены, как и по всем остальным налогам. Но есть еще и особые правила уплаты налога за декабрь и январь. И, что очень значимо, изменен расчетный период.

С 2023 года расчетным периодом будет не месяц, а период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

В 2023 году перечислить НДФЛ с зарплаты работников нужно не позднее 28-го числа текущего месяца. Например, НДФЛ за период "23 января - 22 февраля" необходимо заплатить не позднее 28 февраля.

Изменения по НДФЛ с 2023 года

Что изменилось	Как в 2022 году	Как в 2023 году
Расчетный период	Календарный месяц	С 23-го числа текущего месяца по 22-е число следующего месяца
Срок уплаты НДФЛ	Не позднее дня, следующего за днем выплаты денег работнику	Не позднее 28-го числа текущего месяца за предыдущий
Уплата налога за счет средств компании	Запрещено (в общем случае) платить НДФЛ за счет средств компании	Не действует запрет уплаты НДФЛ за счет средств компании
Сроки сдачи 6-НДФЛ	Не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом	Не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля следующего года

	Сроки уплаты в 2022 году	Сроки уплаты с 1 января 2023 года
НДФЛ	Не позднее дня, следующего за днем выплаты денег работнику	Не позднее 28-го числа текущего месяца за предыдущий

Сроки уплаты НДФЛ за декабрь 2022 года и январь 2023 года

НДФЛ	Сроки уплаты налога
За период с 23 по 31 декабря 2022 года	Не позднее последнего рабочего дня 2022 года
За период с 1 по 22 января 2023 года	Не позднее 28 января 2023 года

Сроки сдачи отчетности по НДФЛ в 2022 - 2023 годах

	Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2022 году	Сроки сдачи 6-НДФЛ в 2023 году
НДФЛ	Не позднее последнего числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 1 марта года, следующего за отчетным	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, 9 месяцами. 6-НДФЛ за год - не позднее 25 февраля следующего года

6-НДФЛ за 2022 год нужно будет сдать по старым срокам - не позднее 1 марта 2023 года.

Сроки сдачи расчета по страховым взносам

Организации и ИП, которые платят взносы с доходов физлиц, подают расчеты за I квартал, полугодие, 9 месяцев и за год (п. 7 ст. 431, ст. 423 НК РФ).

Срок - не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В 2022 г. расчеты по страховым взносам подавайте не позднее:

- 4 мая - за I квартал 2022 г.;
- 1 августа - за полугодие 2022 г.;
- 31 октября - за 9 месяцев 2022 г.

Расчет за 2022 г. подайте до 30 января 2023 г. включительно.

Главы КФХ, в том числе образованных в качестве юридических лиц, без наемных работников сдают расчет только по итогам года - до 30 января следующего года включительно (п. 3 ст. 432 НК РФ, Письма ФНС России от 14.05.2020 N БС-4-11/7950@, Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32422). Если последний день подачи отчетности выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Расчет за 2022 г. подавайте не позднее 30 января 2023 г.

Сроки сдачи расчета по форме 4 - ФСС

Страхователи сдают расчет по форме 4 - ФСС за I квартал, полугодие, 9 месяцев и за год (п. п. 1, 2 ст. 22.1, п. 1 ст. 24 Закона N 125-ФЗ).

Сроки сдачи расчета зависят от того, в каком виде вы его подаете:

- расчет в электронном виде сдавайте не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным или расчетным периодом;
- расчет на бумаге сдавайте не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным или расчетным периодом.

Например, сроки сдачи расчета 4 - ФСС за 9 месяцев такие (п. 2 ст. 22.1, п. 1 ст. 24 Закона N 125-ФЗ):

- не позднее 25 октября - если сдаете расчет в электронном виде;
- не позднее 20 октября - если расчет сдаете на бумаге.

Если последний день выпадает на выходной или праздник, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (Письмо Минздравсоцразвития России от 16.09.2011 N 3346-19).

В 2022 г. сроки сдачи расчета 4 - ФСС в электронном виде следующие:

- не позднее 13 мая 2022 г. - за I квартал 2022 г. Срок был продлен в связи с техническими проблемами при приеме расчета (Информация ФСС РФ);
- не позднее 25 июля 2022 г. - за полугодие 2022 г.;
- не позднее 25 октября 2022 г. - за 9 месяцев 2022 г.

Расчет за 2022 г. подавайте не позднее 25 января 2023 г.

В 2022 г. сроки сдачи расчета 4 - ФСС на бумаге такие:

- не позднее 20 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- не позднее 20 июля 2022 г. - за полугодие 2022 г.;
- не позднее 20 октября 2022 г. - за 9 месяцев 2022 г.

Расчет за 2022 г. подавайте не позднее 20 января 2023 г.

Сроки сдачи заявления о подтверждении основного вида экономической деятельности

Организации-страхователи ежегодно подтверждают основной вид экономической деятельности. Для этого они подают в ФСС РФ заявление и сопроводительные документы (п. 11 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.12.2005 N 713, п. 3 Порядка, утвержденного Приказом N 55).

Срок подачи заявления за год - не позднее 15 апреля следующего года (п. 3 Порядка, утвержденного Приказом N 55).

Сроки сдачи отчетности в ПФР

Страхователи регулярно представляют в ПФР отчетность по персонифицированному учету, в том числе:

- сведения по форме СЗВ-М - ежемесячно;
- сведения по форме СЗВ-СТАЖ - ежегодно;
- реестр по форме ДСВ-3 - ежеквартально.

Также страхователи представляют:

- сведения по форме СЗВ-К по запросу органа ПФР (п. 23 Порядка заполнения форм сведений, используемых для регистрации граждан в системе индивидуального (персонифицированного) учета, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 27.09.2019 N 485п). Запрашивая эту форму, территориальный орган фонда может установить срок, в который ее требуется представить. В таком случае ее нужно подать в указанный срок;
- сведения по форме СЗВ-ИСХ. Их подают, когда страхователь обнаружил, что не представил информацию о страховом стаже сотрудников за 2016 г. или предыдущие периоды. Сроки сдачи СЗВ-ИСХ не установлены (п. 5.1 Приложения 5 к Постановлению Правления ПФР от 06.12.2018 N 507п);
- сведения по форме СЗВ-ТД.

нужно представлять в следующие сроки (пп. 2 п. 2.5 ст. 11 Закона о персонифицированном учете):

- при приеме на работу или увольнении работника - не позднее рабочего дня, следующего за днем оформления документов, подтверждающих изменения трудовых отношений;
- при переводе на другую постоянную работу, подаче заявления о продолжении ведения трудовой книжки (ст. 66 ТК РФ) либо о предоставлении страхователем сведений о трудовой деятельности (ст. 66.1 ТК РФ) - не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в

котором было соответствующее событие.

Сроки сдачи формы СЗВ-М

Форму СЗВ-М нужно подавать за каждый месяц не позднее 15-го числа следующего месяца (п. п. 1, 2.2 ст. 11 Закона о персонифицированном учете).

По общему правилу, если последний день срока выпадает на выходной или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (Письмо ГУ - ОПФР по г. Москве и Московской обл. от 12.07.2022 N Т-28423-68/35310).

В 2022 г. СЗВ-М подавайте не позднее:

За декабрь 2022 г. СЗВ-М подайте не позднее 16 января 2023 г.

Сроки сдачи формы СЗВ-СТАЖ

Форму СЗВ-СТАЖ нужно подавать за год - не позднее 1 марта следующего года (п. 2 ст. 11 Закона о персонифицированном учете).

По общему правилу, если последний день срока выпадает на выходной или праздник, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня.

За 2021 г. СЗВ-СТАЖ подайте не позднее 1 марта 2022 г.

Сроки сдачи формы ДСВ-3

Страхователи, которые перечисляют дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, ежеквартально сдают реестры по форме ДСВ-3 (ч. 4, 6 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ, п. п. 1.3, 1.4 Порядка, утвержденного Постановлением Правления ПФР от 09.06.2016 N 482п).

Срок подачи реестров - 20 календарных дней по окончании квартала.

По общему правилу, если последний день срока выпадает на выходной или праздник, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня.

В 2022 г. форму ДСВ-3 подавайте не позднее:

- 20 апреля - за январь, февраль, март 2022 г.;
- 20 июля - за апрель, май, июнь 2022 г.;
- 20 октября - за июль, август и сентябрь 2022 г.

За октябрь, ноябрь и декабрь 2022 г. реестры подайте не позднее 20 января 2023 г.

Сроки сдачи декларации по налогу на имущество организаций

Налогоплательщики-организации, у которых есть облагаемая налогом недвижимость, сдают декларацию за год. Сделать это нужно не позднее 30 марта следующего года (п. 1 ст. 379, п. 3 ст. 386 НК РФ).

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, сдайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Декларацию за 2021 г. подайте не позднее 30 марта 2022 г.

Обратите внимание: начиная с 1 января 2023 г. российские организации не включают в декларацию сведения о недвижимости, облагаемой по кадастровой стоимости. Если в налоговом периоде были только такие объекты налогообложения, то декларация не подается (пп. "б" п. 83 ст. 2 Федерального закона от 02.07.2021 N 305-ФЗ).

Сроки сдачи декларации по акцизам

Для разных видов подакцизных товаров предусмотрены разные формы деклараций. Для них есть общие сроки подачи. А для налогоплательщиков, которые акцизы уплачивают с отсрочкой, установлены и специальные сроки сдачи деклараций:

- на этиловый спирт, алкогольную и (или) подакцизную спиртсодержащую продукцию, а также на виноград;
- на продукты переработки нефти, газы, сталь жидкую, автомобили легковые и мотоциклы.

Кроме того, если подакцизные товары вы ввозите из ЕАЭС, то "ввозные" акцизы и НДС вы отражаете в декларации по косвенным налогам при импорте из ЕАЭС. Декларацию вы подаете не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, когда ввезенные товары вы приняли на учет.

Помимо деклараций, есть и другие формы отчетности по акцизам.

Сроки сдачи декларации по водному налогу

Налогоплательщики - организации и физлица (в том числе ИП) декларацию по водному налогу подают за каждый налоговый период - квартал (ст. 333.11 НК РФ).

Срок сдачи декларации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 2 ст. 333.14, п. 1 ст. 333.15 НК РФ).

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В 2022 г. сроки подачи отчетности следующие:

- 20 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- 20 июля 2022 г. - за II квартал 2022 г.;
- 20 октября 2022 г. - за III квартал 2022 г.

Декларацию за IV квартал 2022 г. подайте не позднее 20 января 2023 г.

Иностранные налогоплательщики в те же сроки дополнительно подают копию декларации в инспекцию по месту выдачи лицензии на водопользование (п. 2 ст. 333.15 НК РФ).

Сроки сдачи декларации по НДПИ

Налогоплательщики - организации и физлица (в том числе ИП) декларацию по НДПИ подают за каждый налоговый период - календарный месяц (ст. 341 НК РФ).

Срок сдачи декларации - не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 345 НК РФ).

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

В 2022 г. сроки подачи отчетности следующие:

- 28 февраля 2022 г. - за январь 2022 г.;
- 31 марта 2022 г. - за февраль 2022 г.;
- 4 мая 2022 г. - за март 2022 г.;
- 31 мая 2022 г. - за апрель 2022 г.;
- 30 июня 2022 г. - за май 2022 г.;
- 1 августа 2022 г. - за июнь 2022 г.;
- 31 августа 2022 г. - за июль 2022 г.;
- 30 сентября 2022 г. - за август 2022 г.;
- 31 октября 2022 г. - за сентябрь 2022 г.;
- 30 ноября 2022 г. - за октябрь 2022 г.;
- 9 января 2023 г. - за ноябрь 2022 г.

Декларацию за декабрь 2022 г. подайте не позднее 31 января 2023 г.

Сроки сдачи декларации по УСН

Декларацию по УСН налогоплательщики подают за налоговый период - год, при этом (п. 1 ст. 346.19, п. 1 ст. 346.23 НК РФ):

- организации сдают декларацию не позднее 31 марта следующего года;
- ИП сдают декларацию не позднее 30 апреля следующего года.

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Декларацию за 2021 г.:

- организация подает не позднее 31 марта 2022 г.;

Сроки сдачи декларации по ЕСХН

Декларацию по ЕСХН налогоплательщики подают за налоговый период - год (п. 1 ст. 346.7, пп. 1 п. 2 ст. 346.10 НК РФ).

Срок подачи декларации - не позднее 31 марта следующего года.

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Декларацию за 2021 г. подайте не позднее 31 марта 2022 г.

Единая (упрощенная) налоговая декларация

Декларация подается ежеквартально - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом (п. 3 ст. 80 НК РФ).

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, подайте отчетность не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Подать единую (упрощенную) декларацию - это право, а не обязанность налогоплательщика.

В 2022 г. сроки подачи отчетности следующие:

- 20 апреля 2022 г. - за I квартал 2022 г.;
- 20 июля 2022 г. - за полугодие 2022 г.;
- 20 октября 2022 г. - за 9 месяцев 2022 г.

Декларацию за 2022 г. подайте не позднее 20 января 2023 г.

Вопрос № 9. Единый тариф и база по взносам в 2023 году.

Нормативная база:

1. п.3 ст. 425, "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.11.2022) {КонсультантПлюс}

2. ст. 2, Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" {КонсультантПлюс}

База для исчисления взносов

Предельная величина базы для исчисления взносов станет единой. На 2023 год это будет база 2022 года для пенсионных взносов, проиндексированная с учетом роста зарплаты. В дальнейшем базу будут индексировать ежегодно.

Необлагаемые выплаты

Из перечня освобожденных от взносов выплат исключают выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам с временно пребывающими в РФ иностранцами и лицами без гражданства, которых не признают застрахованными.

Кроме того, от пенсионных взносов больше не станут освобождать выплаты и иные вознаграждения обучающимся за деятельность в студотрядах по трудовым и гражданско-правовым договорам. Однако для них установят пониженные тарифы.

Отменят освобождение от взносов на ВНиМ для выплат по гражданско-правовым договорам (ГПД). Скорее всего, это прекратит споры с проверяющими о переквалификации таких договоров в трудовые.

Устанавливают единый тариф:

- 30% - в рамках единой предельной величины базы;

- 15,1% - сверх нее.

По общему правилу страхователи, которые сейчас применяют пониженные тарифы, сохранят это право. Так, субъекты МСП с выплат свыше МРОТ должны перечислять взносы по 15%. А для резидентов ТОР тариф следующий:

- 7,6% - если единая предельная база не превышена;

- 0% - с выплат свыше нее.

В настоящее время для взносов, которые их плательщики, указанные в пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ , перечисляют в ФСС и ПФ РФ, установлены предельные уровни налоговой базы, по

достижении которых меняется ставка соответствующих страховых взносов (по отчислениям на медицинское страхование предельный уровень не установлен и ставка страховых взносов неизменна).

Согласно п. 3 ст. 421 НК РФ с сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются, если иное не установлено гл. 34 НК РФ. В связи с этим при превышении предельного уровня не уплачиваются взносы в ФСС.

А вот тариф взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС) свыше установленной предельной величины базы для исчисления взносов по данному виду страхования составляет 10%, то есть снижается, но не обнуляется (пп. 1 п. 2 ст. 425 НК РФ).

Предельные величины для обоих фондов на основании п. 4 - 6 ст. 421 определяются разными способами и потому не равны. Но с 01.01.2023 будет установлена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов. И при ее превышении страховые взносы не взимаются, если иное не прописано в гл. 34. Об этом говорится в новом п. 5.1 ст. 421.

К сведению. Данный пункт не применяется при исчислении взносов по дополнительным тарифам на ОПС, установленным ст. 428 НК РФ, и страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников организаций угольной промышленности, установленных ст. 429 Кодекса (такое же исключение приведено в п. 5 ст. 421 для предельных величин страховых взносов в период до 01.01.2023).

Единая предельная величина налоговой базы на 2023 год должна быть рассчитана путем индексации предельной величины базы для исчисления взносов на обязательное пенсионное страхование, установленной с 01.01.2022, с учетом роста средней заработной платы в Российской Федерации.

Вопрос № 10. Взаимодействие с физлицами в рамках гражданско-правового договора с 2023 года.

Нормативная база:

1.Письмо Минтруда России от 05.08.2022 N 17-1/В-103) {КонсультантПлюс}}

2. ст. 1, Федеральный закон от 14.07.2022 N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" {КонсультантПлюс}

С 1 января 2023 года с выплат работникам - исполнителям по договорам гражданско-правового характера работодатели обязаны платить страховые взносы по ВНиМ. Такие работники имеют право на больничные пособия только в 2024 году. Это разъясняет Минтруд России в Письме от 05.08.2022 N 17-1/В-103.

Финансовое обеспечение расходов на выплату страхового обеспечения застрахованным лицам производится за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации, формируемых от уплаты страхователями страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

При этом страховое обеспечение в виде пособий предоставляется гражданам не только при наступлении определенного события - страхового случая, но и при определенных условиях.

С 1 января 2023 года правоотношения в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, круг лиц, подлежащих указанному виду обязательного социального страхования (застрахованные лица), а также условия, размеры и порядок обеспечения пособиями граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, будут регулироваться Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в редакции Федерального закона от 14 июля 2022 г. N 237-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 255-ФЗ).

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 2 Федерального закона N 255-ФЗ обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будут подлежать в том числе лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг (за исключением лиц, применяющих специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход", получающих выплаты за деятельность по гражданско-правовым договорам и не работающих по трудовому договору).

Согласно части 4.1 статьи 2 Федерального закона N 255-ФЗ застрахованные лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договорам авторского заказа, а также являющиеся

авторами произведений, получающими выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства (далее - договоры ГПХ), имеют право на получение страхового обеспечения, при условии, что сумма страховых взносов, начисленная с выплат в их пользу, в том числе в рамках трудовых отношений, страхователями за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года, определяемой в соответствии с частью 3 статьи 4.5 Федерального закона N 255-ФЗ (в 2022 году - 4 833,72 рубля).

Так как лица, работающие по договору ГПХ, в 2022 году не являются застрахованными лицами, страховые взносы с выплат в их пользу не начисляются, то и право на получение страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в 2023 году у них не возникнет.

Если в 2023 году застрахованное лицо работает по договору ГПХ, а в 2022 году сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленная страхователями с выплат в его пользу в рамках трудовых отношений, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года, то указанное лицо при наступлении страхового случая будет иметь право на получение страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

1 января 2023 года вступят в силу поправки Федерального закона от 14.07.2022 N 237-ФЗ, по которым дополняется список застрахованных лиц в системе обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Застрахованными будут и лица, с которыми заключены гражданско-правовые договоры (ГПД), а именно:

- гражданско-правовой договор на выполнение работ, оказание услуг;

- договоры авторского заказа;

- договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Есть исключения. Не нужно платить страховые взносы с выплат:

- лицам по ГПД, применяющим спецрежим "Налог на профессиональный доход";

- пенсионерам;

- опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно по договору об осуществлении опеки или попечительства, в том числе по договору о приемной семье.

Данное новшество означает, что работники - исполнители по ГПД имеют право:

- на пособие по временной нетрудоспособности;

- пособие по беременности и родам;

- ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

Обратите внимание: работодатели обязаны начислять и уплачивать страховые взносы по ВНиМ на сотрудников, работающих по договорам ГПХ, только с 1 января 2023 года, поэтому право на оплату больничного у таких работников возникает в 2024 году.

Статья: Комментарий к Письму Министерства труда и социальной защиты РФ от 05.08.2022 N 17-1/В-103 <Об оплате больничных работникам - исполнителям по договорам гражданско-правового характера> (Чимидова Е.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2022, N 17) {КонсультантПлюс}

Минтруд России в комментируемом Письме разъяснил, что в 2023 году получить больничные и декретные могут только те работники по ГПД, на которых в 2022 году уплачен минимальный страховой взнос в ФСС.

Что это за минимальный страховой взнос?

Согласно части 4.1 статьи 2 Федерального закона от 29.12.2006 N 255-ФЗ застрахованные лица, работающие по договорам гражданско-правового характера, имеют право на получение страхового обеспечения по ВНиМ при условии, что сумма страховых взносов, начисленная с выплат в их пользу работодателями за календарный год, предшествующий году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года.

Стоимость страхового года = МРОТ на начало года х 12 мес. х 2,9%.

При этом если в местности применяется районный коэффициент, то МРОТ должен быть увеличен на него.

В 2022 году стоимость страхового года составляет 4 833,72 рублей (13 890 руб. х 12 мес. х 2,9%).

Таким образом, в 2023 году на больничные пособия могут рассчитывать те сотрудники по ГПД, которые в 2022 году работали по трудовым договорам и на них уплачено минимум 4 833,72 рублей.

Физлица, которые работали в 2022 году только по ГПД, в 2023 году не вправе уйти на больничный или в декретный отпуск.

Статья: Комментарий к Письму Министерства труда и социальной защиты РФ от 05.08.2022 N 17-1/В-103 <Об оплате больничных работникам - исполнителям по договорам гражданско-правового характера> (Чимидова Е.) ("Нормативные акты для бухгалтера", 2022, N 17) {КонсультантПлюс}