

БУХГАЛТЕРСКИЙ КАЛЕНДАРЬ 2023 ОКТАБРЬ



31 календарный день
22 рабочих дня
9 выходных и праздничных дней
176 часов при 40-часовой рабочей неделе
158,4 часа при 36-часовой рабочей неделе
105,6 часа при 24-часовой рабочей неделе

■ заплатить
■ отчитаться

ПН	16	23	30			
<p>Внимание! Не позднее 5 октября организациям и ИП на АУСН необходимо отразить в своем личном кабинете данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> • о доходах, полученных в сентябре без использования ККТ и не через банковский счет; • о сентябрьских доходах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 16 Закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ. <p>А не позднее 9 октября такие налогоплательщики могут скорректировать (или подтвердить) сведения о доходах и/или расходах за сентябрь, которые уполномоченный банк передаст в ИФНС для расчета налога.</p> <p>Не позднее 20 октября организации и ИП, у которых не было движения денег по счетам, могут подать Единую (упрощенную) декларацию за 9 месяцев/III квартал 2023 г., указав в ней те налоги, по которым не было объекта налогообложения.</p>	<p>■ Взносы на травматизм в СФР</p>	<p>■ НДФЛ с выплат работникам в ИФНС ■ Взносы с выплат работникам в ИФНС ■ Налог на прибыль ■ Налог на прибыль по ценным бумагам ■ НДС ■ Налог на имущество организаций ■ Транспортный налог ■ Земельный налог ■ Налог при УСН ■ НДС ■ Водный налог ■ Торговый сбор на территории г. Москвы</p>				
ВТ	17	24	31			
СР	18	25	1			
ЧТ	19	26	2			
ПТ	29	6	13	20	27	3
Сб	30	7	14	21	28	4
Вс	1	8	15	22	29	5

Дата

OCH
VCH
AYCH
ECXH

ЗАПЛАТИТЬ

ВНИМАНИЕ!

В календаре приведены реквизиты «Статус», «КБК» и «Период» для тех плательщиков, которые в 2023 г. перечисляют обязательные платежи отдельно по каждому налогу/взносу.

Те же плательщики, которые уплачивают налоги/взносы в рамках ЕНП, должны:

- в поле 101 платежки поставить статус 01 (как юрлица, так и ИП);
- в поле 104 указать КБК 18201061201010000510;
- в полях 105—109 поставить 0.

Кроме того, этим плательщикам нужно не позднее 25.10.2023 подать Уведомление об исчисленных суммах налогов/взносов (утв. Приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@). Кстати, налоговые агенты по НДФЛ могут сдать до 12.10.2023 промежуточное уведомление по этому налогу, указав в нем сумму НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 23.09.2023 по 08.10.2023 включительно (см. [ИР](#), 2023, № 16, с. 17).

Сроки уплаты, указанные в календаре, актуальны и для плательщиков ЕНП.

16

Взносы в СФР на обязательное страхование от несчастных случаев за сентябрь 2023 г.

08, 79710212000061000160

Внимание! Эти взносы уплачиваются не в рамках ЕНП, а отдельно

20

НДС при импорте из стран ЕАЭС за сентябрь 2023 г.

02, 18210401000011000110, МС.09.2023

Плата за негативное воздействие на окружающую среду по итогам III квартала 2023 г.

08, 048112010xx016000120, где xx — вид негативного воздействия (Приказ Минфина от 17.05.2022 № 75н)

Внимание! Авансовые платежи вносят только организации и ИП, не относящиеся к субъектам МСП

Внимание! Эта плата перечисляется в бюджет не в рамках ЕНП, а отдельно

25

Налог при АУСН за сентябрь 2023 г.

02, 18210507000011000110, МС.09.2023

НДФЛ у ИП (за себя) за 9 месяцев 2023 г.:

— при налоговой базе до 5 млн руб. включительно — 02, 18210102020011000110, КВ.03.2023

— при налоговой базе свыше 5 млн руб. — 02, 18210102080011000110, КВ.03.2023

30

НДФЛ с выплат физлицам, исчисленный и удержанный за период с 23.09.2023 по 22.10.2023:

— при налоговой базе до 5 млн руб. включительно — 02, 18210102010011000110, МС.10.2023

(Письмо ФНС от 06.03.2023 № КЧ-4-8/2629@)

— при налоговой базе свыше 5 млн руб. — 02, 18210102080011000110, МС.10.2023

(Письмо ФНС от 06.03.2023 № КЧ-4-8/2629@)

Внимание! Для уплаты НДФЛ с дивидендов предусмотрены другие КБК

Страховые взносы в ИФНС за сентябрь 2023 г.

02, 18210201000011000160, МС.09.2023

Внимание! Взносы на ОПС по доптарифам уплачиваются на другие КБК

Налог на прибыль организаций за 9 месяцев/сентябрь/октябрь 2023 г.:

— в федеральный бюджет (ставка 3%) — 02, 18210101011011000110, КВ.03.2023/МС.09.2023/МС.10.2023

— в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%) — 02, 18210101012021000110, КВ.03.2023/МС.09.2023/МС.10.2023

Налог на прибыль организаций за 9 месяцев 2023 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам

02, 18210101060011000110, КВ.03.2023

Налог на прибыль организаций за сентябрь 2023 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам

02, 18210101060011000110, МС.09.2023

Налог на прибыль организаций с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2023 г.

02, 18210101070011000110, МС.09.2023

Дата

ОСН
УСН
АВЧН
ЕСХН

ЗАПЛАТИТЬ

- ■ ■ ■ ■ **НДС (в том числе налоговые агенты) в размере 1/3 суммы налога за III квартал 2023 г.**
02, 18210301000011000110, КВ.03.2023
- ■ ■ ■ ■ **Налог на имущество организаций за 9 месяцев/III квартал 2023 г.:**
— по имуществу, входящему в ЕСГ, — 02, 18210602020021000110, КВ.03.2023
— по иному имуществу — 02, 18210602010021000110, КВ.03.2023
- ■ ■ ■ ■ **Транспортный налог организаций за III квартал 2023 г.**
02, 18210604011021000110, КВ.03.2023
- ■ ■ ■ ■ **Земельный налог за III квартал 2023 г.**
02, 1821060603xxx1000110, КВ.03.2023, где xxx зависит от места расположения земельного участка (Приказ Минфина от 17.05.2022 № 75н)
- ■ ■ ■ ■ **Налог при УСН за 9 месяцев 2023 г. при объекте налогообложения:**
— или «доходы» — 02, 18210501011011000110, КВ.03.2023
— или «доходы за вычетом расходов» — 02, 18210501021011000110, КВ.03.2023
- ■ ■ ■ ■ **НДПИ за сентябрь 2023 г.**
02, 182107010xx011000110, где xx — вид полезного ископаемого, МС.09.2023
(Приказ Минфина от 17.05.2022 № 75н)
- ■ ■ ■ ■ **Водный налог за III квартал 2023 г.**
02, 18210703000011000110, КВ.03.2023
- ■ ■ ■ ■ **Торговый сбор на территории г. Москвы за III квартал 2023 г.**
02, 18210505010021000110, КВ.03.2023 ■

ПРОВЕРЯЙТЕ СВОИ РАСЧЕТЫ ОНЛАЙН

на нашем сайте glavkniga.ru

**главная
книга**

НДФЛ

Ставка НДФЛ
в 2022—2023 гг.

Стандартные
вычеты по НДФЛ

НДС

Расчет НДС

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог
на имущество
организаций

ПО НАЛОГАМ

РАСХОДЫ

Нормируемые расходы
в налоговом учете

Расходы при УСН

Налоговая нагрузка
по выплатам физлицам

СЕРВИСЫ

Уведомление
об исчисленных налогах

Определение
статуса физлица:
резидент — нерезидент

Проверка контрагента

ПЕНИ, ШТРАФЫ, ПРОЦЕНТЫ

Проценты
за несвоевременный
возврат налогов
и взносов

Пени по налогам
и страховым взносам

Штрафы за непред-
ставление
декларации

Проценты по займу

Проценты
по ст. 395 ГК РФ

**+ = бухгалтерские
x = калькуляторы**

Дата

ОЧ
УЧ
АУЧ
ЕСХН

ОТЧИТАТЬСЯ

20

НДС при импорте из стран ЕАЭС за сентябрь 2023 г.:

- Декларация по косвенным налогам (НДС и акцизам) при импорте товаров (1151088 по КНД), утв. Приказом ФНС от 27.09.2017 № СА-7-3/765@ (в ред. Приказа ФНС от 12.04.2023 № ЕД-7-3/238@)
- Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (4 экз. на бумаге и в электронном виде либо в электронном виде с электронной (электронно-цифровой) подписью налогоплательщика) по форме, приведенной в приложении 1 к Протоколу от 11.12.2009 «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств — членов ЕАЭС об уплаченных суммах косвенных налогов» (в ред. Протокола от 31.12.2014)
- копии документов или документы в электронном виде (п. 20 приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014))

НДС за III квартал 2023 г.:

Журнал полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде (приложение № 3 к Постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства от 02.04.2021 № 534), Приказ ФНС от 08.06.2021 № ЕД-7-26/547@)
Журнал представляют спецрежимники и лица, освобожденные от НДС, которые, не являясь налоговыми агентами по НДС, выставили/получали счета-фактуры в рамках деятельности в интересах другого лица (п. 5.2 ст. 174 НК РФ)

25

НДФЛ за 9 месяцев 2023 г.

Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ (1151100 по КНД)), утв. Приказом ФНС от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в ред. Приказа ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@)

Страховые взносы в ИФНС за 9 месяцев 2023 г.

Расчет по страховым взносам (1151111 по КНД), утв. Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@

Персонифицированные сведения в ИФНС за сентябрь 2023 г.

Персонифицированные сведения о физлицах (1151162 по КНД), утв. Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@

Внимание! РСВ за сентябрь можно не представлять, если вы вовремя подадите РСВ с разделом 3 (Письмо ФНС от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@)

Страховые взносы в СФР за 9 месяцев 2023 г.

Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма ЕФС-1), утв. Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п

Налог на прибыль организаций за 9 месяцев/сентябрь 2023 г.:

— Декларация по налогу на прибыль организаций (1151006 по КНД), утв. Приказом ФНС от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. Приказа ФНС от 17.08.2022 № СД-7-3/753@)

Спецрежимники сдают Декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 г., если в этом периоде они выступали в роли налоговых агентов по налогу на прибыль

— Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (1151056 по КНД), утв. Приказом ФНС от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@ (в ред. Приказа ФНС от 19.12.2019 № ММВ-7-3/639@)

Внимание! Изменены правила пересчета налога с доходов иностранной организации (см. с. 15, а также [ИР](#), 2023, № 17, с. 18)

НДС (в том числе налоговые агенты) за III квартал 2023 г.

Декларация по НДС (1151001 по КНД), утв. Приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в ред. Приказа ФНС от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@)

НДПИ за сентябрь 2023 г.

Декларация по НДПИ (1151054 по КНД), утв. Приказом ФНС от 20.09.2022 № ЕД-7-3/854@

Водный налог за III квартал 2023 г.

Декларация по водному налогу (1151072 по КНД), утв. Приказом ФНС от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@

Операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, за III квартал 2023 г.

Отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости (1169010 по КНД), утв. Приказом ФНС от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@

Внимание! Форма Отчета может измениться ■