

БУХГАЛТЕРСКИЙ КАЛЕНДАРЬ 2023 апрель



30 календарных дней
20 рабочих дней
10 выходных и праздничных дней
160 часов при 40-часовой рабочей неделе
144 часа при 36-часовой рабочей неделе
96 часов при 24-часовой рабочей неделе

■ заплатить
■ отчитаться

ПН	10	17	24		
<p>Внимание! Не позднее 5 апреля организациям и ИП на АУСН необходимо отразить в своем личном кабинете данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> о доходах, полученных в марте без использования ККТ и не через банковский счет; о мартовских доходах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 16 Закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ. <p>А не позднее 7 апреля такие налогоплательщики могут скорректировать (или подтвердить) сведения о доходах и/или расходах, которые уполномоченный банк передаст в ИФНС для расчета налога.</p> <p>Не позднее 20 апреля организации и ИП, у которых не было движения денег по счетам, могут подать Единую (упрощенную) декларацию за I квартал 2023 г., указав в ней те налоги, по которым не было объекта налогообложения.</p>	<p>■ Взносы на травматизм ■ Подтверждение основного вида деятельности</p>	<p>■ Налог при АУСН ■ НДФЛ у ИП ■ 6-НДФЛ ■ РСВ ■ Персонифицированные сведения о физлицах ■ ЕФС-1 (взносы на травматизм) ■ Налог на прибыль ■ НДС ■ Налог при УСН (ИП) ■ НДС ■ Водный налог ■ Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами</p>	<p>■ НДС при импорте ■ Плата за НВОС ■ НДС-журнал</p>		
	11	18	25		
	12	19	26		
	13	20	27		
	14	21	28		
ПТ	31	7	14	21	28
СБ	1	8	15	22	29
ВС	2	9	16	23	30

Дата

OCH
VCH
AVCH
ECXH

ЗАПЛАТИТЬ

ВНИМАНИЕ!

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

Те же плательщики, которые будут платить 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 25.04.2023 подать Уведомление об исчисленных суммах налогов/взносов.

Дата	OCH	VCH	AVCH	ECXH	События
17	■	■	■	■	Взносы в СФР на обязательное страхование от несчастных случаев за март 2023 г. 08, 79710212000061000160 Внимание! Эти взносы уплачиваются не в рамках ЕНП, а отдельно
20	■	■	■	■	НДС при импорте из стран ЕАЭС за март 2023 г. 02, 18210401000011000110, МС.03.2023
	■	■	■	■	Плата за негативное воздействие на окружающую среду по итогам I 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 март 2023 г. 02, 18210507000011000110, МС.03.2023
	■	■	■	■	НДФЛ у ИП (за себя) за I квартал 2023 г.: — при налоговой базе до 5 млн руб. включительно — 02, 18210102020011000110, КВ.01.2023 — при налоговой базе свыше 5 млн руб. — 02, 18210102080011000110, КВ.01.2023
28	■	■	■	■	НДФЛ с выплат физлицам, исчисленный и удержанный за период с 23.03.2023 по 22.04.2023: — при налоговой базе до 5 млн руб. включительно — 02, 18210102010011000110, МС.04.2023 — при налоговой базе свыше 5 млн руб. — 02, 18210102080011000110, МС.04.2023 Внимание! Для уплаты НДФЛ с дивидендов предусмотрены другие КБК
	■	■	■	■	Страховые взносы в ИФНС за март 2023 г. 02, 18210201000011000160, МС.03.2023 Внимание! Взносы на ОПС по доптарифам уплачиваются на другие КБК
	■	■	■	■	Налог на прибыль организаций за I квартал 2023 г., март/апрель 2023 г.: — в федеральный бюджет (ставка 3%) — 02, 18210101011011000110, КВ.01.2023/МС.03.2023/МС.04.2023 — в региональный бюджет (ставка от 12,5% до 17%) — 02, 18210101012021000110, КВ.01.2023/МС.03.2023/МС.04.2023
	■	■	■	■	Налог на прибыль организаций за I квартал 2023 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам 02, 18210101060011000110, КВ.01.2023
	■	■	■	■	Налог на прибыль организаций за март 2023 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам 02, 18210101060011000110, МС.03.2023
	■	■	■	■	Налог на прибыль организаций с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам за март 2023 г. 02, 18210101070011000110, МС.03.2023
	■	■	■	■	НДС (в том числе налоговые агенты) в размере 1/3 суммы налога за I квартал 2023 г. 02, 18210301000011000110, КВ.01.2023
	■	■	■	■	Налог на имущество организаций за I квартал 2023 г.: — по имуществу, входящему в ЕСГ, — 02, 18210602020021000110, КВ.01.2023 — по иному имуществу — 02, 18210602010021000110, КВ.01.2023
	■	■	■	■	Транспортный налог организаций за I квартал 2023 г. 02, 18210604011021000110, КВ.01.2023

Дата

ЗАПЛАТИТЬ

28

ОСН
УСН
АВЧН
ЕСХН

Земельный налог за I квартал 2023 г.

02, 1821060603xxx1000110, КВ.01.2023, где xxx зависит от места расположения земельного участка (Приказ Минфина от 17.05.2022 № 75н)

Налог при УСН (ИП) за 2022 г. при объекте налогообложения:

— или «доходы» — 02, 18210501011011000110, ГД.00.2022

— или «доходы за вычетом расходов» (в том числе минимальный налог) — 02, 18210501021011000110, ГД.00.2022

Налог при УСН за I квартал 2023 г. при объекте налогообложения:

— или «доходы» — 02, 18210501011011000110, КВ.01.2023

— или «доходы за вычетом расходов» — 02, 18210501021011000110, КВ.01.2023

НДПИ за март 2023 г.

02, 182107010xx011000110, МС.03.2023, где xx — вид полезного ископаемого (Приказ Минфина от 17.05.2022 № 75н)

Водный налог за I квартал 2023 г.

02, 18210703000011000110, КВ.01.2023

Торговый сбор на территории г. Москвы за I квартал 2023 г.

02, 18210505010021000110, КВ.01.2023 ■

Дата

ОТЧИТАТЬСЯ

17

ОСН
УСН
АВЧН
ЕСХН

Подтверждение основного вида деятельности за 2022 г.:

— Заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности (приложение № 1 к Порядку, утв. Приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55 (в ред. Приказа Минтруда от 15.12.2022 № 782н))

Внимание! Форма Заявления обновлена

— Справка-подтверждение основного вида экономической деятельности (приложение № 2 к Порядку, утв. Приказом Минздравсоцразвития от 31.01.2006 № 55 (в ред. Приказа Минтруда от 15.12.2022 № 782н))

— копия Пояснений к балансу за 2022 г. (кроме МСП)

20

НДС при импорте из стран ЕАЭС за март 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@

— 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 I 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, выставляли/получали счета-фактуры в рамках деятельности в интересах другого лица (п. 5.2 ст. 174 НК РФ)

Дата

25

ОСН
УСН
АУСН
ЕСХН

ОТЧИТАТЬСЯ

НДФЛ за I квартал 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@)

Внимание! Форма Расчета обновлена

Страховые взносы в ИФНС за I квартал 2023 г.

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

Внимание! Новая форма Расчета

Персонифицированные сведения в ИФНС за март 2023 г.

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

Страховые взносы в СФР за I квартал 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

Внимание! Новый вид отчетности

Налог на прибыль организаций за I квартал и март 2023 г.:

— Налоговая 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 I квартал 2023 г., если в I квартале 2023 г. 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@)

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

Налоговая 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@)

Внимание! Форма Декларации обновлена

Налог при УСН (ИП) за 2022 г.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (1152017 по КНД), утв. Приказом ФНС от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@

НДПИ за март 2023 г.

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

Водный налог за I квартал 2023 г.

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

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

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



СЕРВИС ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

ТЕСТЫ

Проверьте свои знания!

glavkniga.ru

▶ СВОБОДНЫЙ
ДОСТУП!