

# БУХГАЛТЕРСКИЙ КАЛЕНДАРЬ 2024 ОКтябрь



31 календарный день  
23 рабочих дня  
8 выходных и праздничных дней  
184 часа при 40-часовой рабочей неделе  
165,6 часа при 36-часовой рабочей неделе  
110,4 часа при 24-часовой рабочей неделе

■ заплатить  
■ отчитаться

ПН	30 ■ НДФЛ с выплат работникам	7	14 ■ НДС при импорте ■ НДС-журнал	21 ■ НДФЛ с выплат работникам ■ 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 (аванс) ■ НДФЛ у ИП ■ Торговый сбор на территории г. Москвы ■ НДСПИ ■ Водный налог	28
ВТ	1	8 ■ Взносы на травматизм в СФР	15	22	29
СР	2	9	16	23	30
ЧТ	3 ■ Уведомление об исчисленных суммах налогов, взносов	10	17	24	 <p><b>Внимание!</b> Не позднее <b>7 октября</b> фирмам и ИП на АУСН необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отразить в своем ЛК данные о доходах, полученных в сентябре без использования ККТ и не через банковский счет, а также данные о сентябрьских доходах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 16 Закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ;</li> <li>• скорректировать (или подтвердить) сведения о доходах и/или расходах за сентябрь, которые уполномоченный банк передаст в ИФНС для расчета налога.</li> </ul> <p>Не позднее <b>21 октября</b> организации и ИП, у которых не было движения денег по счетам, могут подать ЕУД за 9 месяцев/III квартал 2024 г., указав в ней те налоги, по которым не было объекта налогообложения.</p>
ПТ	4	11 ■ Плата за НВОС	18 ■ Налог при АУСН ■ Уведомление об исчисленных суммах налогов, взносов ■ 6-НДФЛ ■ РСВ ■ Персонифицированные сведения о физлицах ■ ЕФС-1 (взносы на травматизм) ■ Налог на прибыль ■ НДС ■ НДСПИ ■ Водный налог ■ Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами	25	
СБ	5	12	19	26	
ВС	6	13	20	27	

Дата

ОСН  
УСН  
АУСН  
ЕСХН

## ЗАПЛАТИТЬ

### ВНИМАНИЕ!

Большинство налогов и взносов уплачивается в рамках ЕНП. В этом случае в платежке нужно:

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

Далее в календаре приведены реквизиты, которые нужно указывать в платежке в полях 101 «Статус», 104 «КБК» и 107 «Период», только по тем платежам, по которым применяются иные правила.

Дата	ОСН	УСН	АУСН	ЕСХН	События
7	■	■	■	■	<b>НДФЛ с выплат физлицам, исчисленный и удержанный за период с 23.09.2024 по 30.09.2024</b>
15	■	■	■	■	<b>Взносы в СФР на обязательное страхование от несчастных случаев за сентябрь 2024 г.</b> 08, 79710212000061000160 <b>Внимание!</b> Эти взносы уплачиваются не на ЕНС, а отдельно
18*	■	■	■	■	<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду по итогам III квартала 2024 г.</b> 08, 048112010xx016000120, где xx — вид негативного воздействия (Приказ Минфина от 01.06.2023 № 80н) * Крайний срок уплаты аванса — 20 октября. Но так как перенос срока уплаты, если он выпадает на выходной, на более поздний срок не предусмотрен, безопаснее перечислить аванс заранее <b>Внимание!</b> Авансовые платежи вносят только организации и ИП, не относящиеся к субъектам МСП <b>Внимание!</b> Эта плата перечисляется в бюджет не в рамках ЕНП, а отдельно
21	■	■	■	■	<b>НДС при импорте из стран ЕАЭС за сентябрь 2024 г.</b>
25	■	■	■	■	<b>Налог при АУСН за сентябрь 2024 г.</b>
28	■	■	■	■	<b>НДФЛ с выплат физлицам, исчисленный и удержанный за период с 01.10.2024 по 22.10.2024</b>
	■	■	■	■	<b>Страховые взносы в ИФНС за сентябрь 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Налог на прибыль организаций за сентябрь/октябрь/9 месяцев 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Налог на прибыль организаций за 9 месяцев 2024 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам</b>
	■	■	■	■	<b>Налог на прибыль организаций за сентябрь 2024 г. по полученным от иностранных организаций дивидендам</b>
	■	■	■	■	<b>Налог на прибыль организаций с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам за сентябрь 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>НДС (в том числе налоговые агенты) в размере 1/3 суммы налога за III квартал 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Налог на имущество организаций за 9 месяцев/III квартал 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Транспортный налог организаций за III квартал 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Земельный налог за III квартал 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Налог при УСН за 9 месяцев 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>НДФЛ у ИП (за себя) за 9 месяцев 2024 г.</b> <b>Внимание!</b> Новый срок уплаты
	■	■	■	■	<b>Торговый сбор на территории г. Москвы за III квартал 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>НДПИ за сентябрь 2024 г.</b>
	■	■	■	■	<b>Водный налог за III квартал 2024 г. ■</b>

Дата ОЧН УСН АУСН ЕСХН

## ОТЧИТАТЬСЯ

3		<p><b>Исчисленные суммы НДФЛ за период с 23.09.2024 по 30.09.2024</b>                  Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (1110355 по КНД), утв. Приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (в ред. Приказа ФНС от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@)  <i>КБК для заполнения Уведомления вы найдете в специальном сервисе на нашем сайте (<a href="http://glavkniga.ru">glavkniga.ru</a> → Калькуляторы → Уведомление об исчисленных налогах 2024)</i></p>
21		<p><b>НДС при импорте из стран ЕАЭС за сентябрь 2024 г.:</b>                  — 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 22.08.2023)                  — копии документов или документы в электронном виде (п. 20 приложения № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014))</p>
		<p><b>НДС за III квартал 2024 г.</b>                  Журнал полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде (приложение № 3 к Постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства от 16.08.2024 № 1096); Приказ ФНС от 08.06.2021 № ЕД-7-26/547@)  <i>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)</i></p>
25*		<p><b>Исчисленные суммы налогов и взносов</b>                  Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (1110355 по КНД), утв. Приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (в ред. Приказа ФНС от 16.01.2024 № ЕД-7-8/20@)                  * Не позднее этой даты подается Уведомление в том числе в отношении:                  — агентского НДФЛ, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 октября 2024 г.                  — налога на имущество организаций за 9 месяцев/III квартал 2024 г.                  — транспортного налога за III квартал 2024 г.                  — земельного налога за III квартал 2024 г.                  — налога при УСН за 9 месяцев 2024 г.                  — НДФЛ у ИП (за себя) за 9 месяцев 2024 г.  <i>КБК для заполнения Уведомления вы найдете в специальном сервисе на нашем сайте (<a href="http://glavkniga.ru">glavkniga.ru</a> → Калькуляторы → Уведомление об исчисленных налогах 2024)</i></p>
		<p><b>НДФЛ за 9 месяцев 2024 г.</b>                  Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ (1151100 по КНД)), утв. Приказом ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в ред. Приказа ФНС от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@)</p>
		<p><b>Страховые взносы в ИФНС за 9 месяцев 2024 г.</b>                  Расчет по страховым взносам (1151111 по КНД), утв. Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (в ред. Приказа ФНС от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@)</p>
		<p><b>Персонифицированные сведения в ИФНС за сентябрь 2024 г.</b>                  Персонифицированные сведения о физлицах (1151162 по КНД), утв. Приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (в ред. Приказа ФНС от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@)  <b>Внимание!</b> РСВ за сентябрь можно не представлять, если вы вовремя подадите РСВ с разделом 3 (Письмо ФНС от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@)</p>
		<p><b>Сведения о страховых взносах в СФР за 9 месяцев 2024 г.</b>                  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. Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281</p>

Дата

OCH  
VCH  
AVCH  
ECXH

## ОТЧИТАТЬСЯ

25\*

### Налог на прибыль организаций за 9 месяцев и сентябрь 2024 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 9 месяцев 2024 г., если в этом периоде 2024 г. они выступали в роли налоговых агентов по налогу на прибыль*
- Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов (1151056 по КНД), утв. Приказом ФНС от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

### НДС (в том числе налоговые агенты) за III квартал 2024 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@)

### НДПИ за сентябрь 2024 г.

Налоговая декларация по НДПИ (1151054 по КНД), утв. Приказом ФНС от 08.12.2023 № ЕД-7-3/944@

### Водный налог за III квартал 2024 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 III квартал 2024 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 (Приказ ФНС от 11.07.2024 № ЕД-7-15/551, утверждающий новую форму Отчета, в настоящее время находится на регистрации в Минюсте) ■



## БУХГАЛТЕРУ НА ЗАМЕТКУ

### Обзор ошибок в чеках ККТ

Одно из УФНС привело список наиболее распространенных ошибок в фискальных документах<sup>1</sup>.

К таким ошибкам относятся:

- отсутствие ИНН поставщика (признак на предмет расчета);
- отсутствие ИНН поставщика (признак на чек);
- нарушение регистрационных данных;
- отсутствие обязательного тега;
- неверное указание общей суммы товаров;
- документы с отставанием времени более 1 года;
- форматный контроль.

При обнаружении таких ошибок фискальным документам присваивается статус «Отказ в приеме». Информация об этом направляется ОФД, а документы продолжают поступать оператору.

Для устранения нарушений, которые были допущены при формировании чеков, налоговики рекомендуют следующий алгоритм действий:

- определить чек, сформированный с ошибками;
- произвести соответствующие настройки на ККТ для формирования чеков с корректными реквизитами, утвержденными Приказом ФНС от 14.09.2020 № ЕД-7-20/662@;
- сформировать чеки коррекции по тем документам, которые не были приняты налоговиками.

Своевременное устранение выявленных нарушений и направление в налоговый орган корректирующих документов освобождает пользователя ККТ от административной ответственности! ■

<sup>1</sup> Информация УФНС по Псковской области [https://www.nalog.gov.ru/rn60/news/activities\\_fts/15122390/](https://www.nalog.gov.ru/rn60/news/activities_fts/15122390/)