

БУХГАЛТЕРСКИЙ КАЛЕНДАРЬ 2025 январь

31 календарный день
17 рабочих дней
14 выходных и праздничных дней
136 часов при 40-часовой рабочей неделе
122,4 часа при 36-часовой рабочей неделе
81,6 часа при 24-часовой рабочей неделе

■ заплатить
■ отчитаться

ПН	 Внимание! Не позднее 9 января : <ul style="list-style-type: none"> • фирмам и ИП на АУСН необходимо отразить в своем ЛК данные о декабрьских доходах, полученных без использования ККТ и не через банковский счет, и о доходах, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 16 Закона от 25.02.2022 № 17-ФЗ. А также скорректировать (или подтвердить) сведения о доходах и/или расходах за декабрь, которые уполномоченный банк передаст в ИФНС для расчета налога; • можно подать в ИФНС уведомление, в частности: <ul style="list-style-type: none"> — о смене способа уплаты «прибыльных» авансов; — о выборе «прибыльного» ответственного ОП; — о выборе ИФНС в целях сдачи 6-НДФЛ; — о переходе на ЕСХН, УСН или АУСН с 2025 г.; — о смене объекта обложения при УСН/выборе объекта при АУСН. Не позднее 15 января нужно подать в ИФНС уведомление об отказе от УСН/ЕСХН и переходе на иной режим налогообложения с 2025 г.		20	27		
ВТ			■ НДС при импорте ■ НДС-журнал	■ Налог при АУСН ■ ЕНП-уведомление ■ РСВ ■ ПСВ ■ ЕФС-1 ■ НДС ■ НДС-И ■ Водный налог ■ Отчет о прослеживаемых товарах	21	28
СР	1	8	■ Взносы на травматизм в СФР		22	29
ЧТ	2	9	■ Страховые взносы ИП за себя		23	30
ПТ	3	10			24	31
СБ	4	11			25	1
ВС	5	12			26	2

Дата ОЧ ВЧ АЧ ЕЧХ

ЗАПЛАТИТЬ

ВНИМАНИЕ!

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

- в поле 101 поставить статус «01» (как юрлицам, 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	ОЧ	ВЧ	АЧ	ЕЧХ	События
9	■	■	■		Фиксированные страховые взносы у ИП (за себя) за 2024 г.
15	■	■	■		Взносы в СФР на обязательное страхование от несчастных случаев за декабрь 2024 г. 08, 79710212000061000160 Внимание! Эти взносы уплачиваются не на ЕНС, а отдельно
20	■	■	■		НДС при импорте из стран ЕАЭС за декабрь 2024 г.
27		■			Налог при АУСН за декабрь 2024 г.
28	■	■	■		НДФЛ с выплат физлицам, исчисленный и удержанный за период с 01.01.2025 по 22.01.2025
	■	■	■		Страховые взносы в ИФНС за декабрь 2024 г.
	■	■	■		Налог на прибыль организаций за январь 2025 г.
	■	■	■		Налог на прибыль организаций с доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам за декабрь 2024 г.
	■	■	■		НДС (в том числе налоговые агенты) в размере 1/3 суммы налога за IV квартал 2024 г.
	■	■	■		Торговый сбор на территории г. Москвы за IV квартал 2024 г.
	■	■	■		НДПИ за декабрь 2024 г.
	■	■	■		Водный налог за IV квартал 2024 г. ■



glavkniga.ru

5 дней Подкаст ГК

за 5 минут



- ▶ Слушайте на телефоне или компьютере
- ▶ Значимые новости недели и обзоры в аудиоформате
- ▶ Пятиминутный выпуск каждую среду
- ▶ Текстовая версия со ссылками на НПА
- ▶ Тег «ПОДКАСТ»

Дата ОЧН УЧН АУЧН ЕСХН

ОТЧИТАТЬСЯ

20

НДС при импорте из стран ЕАЭС за декабрь 2024 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 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))

НДС за IV квартал 2024 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 16.08.2024 № 1096); 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)

27

Исчисленные суммы налогов и взносов

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 НДС/ФЛ, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января 2025 г.;
 - налога на прибыль с дивидендов за декабрь 2024 г.

Внимание! КБК по НДС/ФЛ изменятся (Приказ Минфина от 13.11.2024 № 165н, вносящий изменения в КБК, в настоящий момент находится на регистрации в Минюсте). Подробности — в нашей статье (**с. 86**) *КБК для заполнения Уведомления вы найдете в специальном сервисе на нашем сайте (glavkniga.ru → Калькуляторы → Уведомление об исчисленных налогах 2024—2025)*

Страховые взносы в ИФНС за 2024 г.

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@)

Персонифицированные сведения в ИФНС за декабрь 2024 г.

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@)

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

Сведения о стаже и о страховых взносах в СФР за 2024 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. Приказом СФР от 17.11.2023 № 2281

НДС (в том числе налоговые агенты) за IV квартал 2024 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 декабрь 2024 г.

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

Водный налог за IV квартал 2024 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 IV 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) ■