Календарь уплаты налогов и сдачи отчетности для фирмы на УСН: I квартал 2023 года

С 2023 года устанавливается единый срок представления налоговых деклараций - не позднее 25 числа месяца, а также срок уплаты - 28-е число месяца по налогу на прибыль, НДС, НДПИ, транспортному налогу, налогу на имущество организаций, УСН, страховым взносам.

Если этот день выпадает на выходной (нерабочий, нерабочий праздничный) день, перечислить налог или отчитаться нужно не позднее первого следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

С 2023 года денежные средства нужно перечислять общей суммой [на единый налоговый счет.](http://www.berator.ru/enc/unp/39/10/20/) Но, в 2023 году ввели переходный период и разрешили платить налоги по новым правилам [единой платежкой с уведомлениеи или по старым – отдельной платежкой по каждому налогу (](https://www.buhgalteria.ru/article/platezhnoe-poruchenie-na-perevod-enp-skolko-platezhek-i-ikh-obraztsy) п. 12-14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Бератор Практическая энциклопедия бухгалтера: [Все о работе на ЕНП](http://www.berator.ru/enc/unp/39/10/20/)

С 1 января 2023 года отчетность в фонды сдается по новой форме [ЕФС-1](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/25/10/), в которую вошли 4-ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД. Как заполнять эту форму с 2023 года подробно описано в бераторе «[Практическая бухгалтерия бухгалтера](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/25/10/)».

В налоговую теперь придется сдавать еще один отчет, вместо СЗВ-М – «[Персонифицированные сведения о физических лицах](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/20/80/)». Он утвержден [приказом ФНС России от 29 сентября 2022 г. № ЕД-7-11/878@](https://na.buhgalteria.ru/document/n204153).  Этим же приказом скорректирована [форма РСВ](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/20/30/) с отчетности за I квартал 2023 года.

За 2022 год перед Социальным фондом нужно отчитаться по прежним формам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Что платим/за что отчитываемся | Уплата налогов, сборов, взносов | | Отчетность | | | |
| Кто платит налог | Вид платежа | Кто сдает отчет | Куда сдавать отчет | Вид отчета | Форма утверждена |
| **Январь 2023 года** | | | | | | | |
| **9 января** | Патентная система налогообложения (ПСН) | Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН | Уплата налога в размере 2/3 его суммы, если патент получен с 1 января 2022 года сроком на календарный 2022 год |  |  |  |  |
| НДФЛ | Те компании, которые выплатили зарплату за декабрь 2022 в последние дни года и не заплатили в этот же день НДФЛ. | Уплата НДФЛ с зарплаты за декабрь 2022 года. |  |  |  |  |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) |  | | Организации и ИП, которые хотят перейти на УСН | ИФНС | Уведомления о переходе на УСН с 2023 г. | Рекомендуемая форма уведомления № 26.2-1 утверждена приказом ФНС России от 2 ноября 2012 № ММВ-7-3/829@ |
| **16 января** | Страховые взносы |  | | Все организации, которые имеют наемных работников и выступают в роли страхователей. | Социальный фонд России | Сведения по форме СЗВ-М за декабрь 2022 г. | Форма утверждена постановлением Правления ПРФ от 15.04. 2021 № 103п.  Электронной формат утвержден постановлением Правления ПФР от 07.12. 2016 № 1077П. |
| Страховые взносы |  | | Все организации, которые имеют наемных работников и выступают в роли страхователей. | Социальный фонд России | Сведения за декабрь 2022 г. о работающих по форме СЗВ-ТД. | Постановлением Правления ПФ РФ от 25.12.2019 № 730п. |
| Страховые взносы на травматизм | Все организации | Уплата страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за декабрь 2022г. |  |  |  |  |
| УСН |  | | Фирмы, утратившие право на применение УСН | ИФНС | Сообщение об утрате прав*а* на применение УСН | Приказом ФНС России от 02.11. 2012 № ММВ-7-3/829@ (форма № 26.2-2) (КНД 1150003) Применяется с 1 января 2013 года |
| УСН |  | | Фирма, отказывающиеся от применения УСН в 2023 году | ИФНС | Уведомления об отказе от применения УСН с 2023 г. | Приказом ФНС России от 02.11. 2012 № ММВ-7-3/829@ |
| **20 января** | Страховые взносы на травматизм |  | | Все организации и ИП, имеющие наемных | Социальный фонд России | Расчет (на бумажном носителе) по начисленным и уплаченным страховым взносам на травматизм за 2022 год по форме 4-ФСС. | Приказом ФСС РФ от 26.09.2016 № 381 |
| Дополнительные страховые взносы на пенсию |  | | Компании, который перечисляют [дополнительные страховые взносы](http://www.berator.ru/enc/vfl/85/60/10/) (ДСВ) на накопительную пенсию | Социальный фонд России | Отчет по форме [ДСВ-3](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/40/130/) за 4 квартал 2022 года (это реестр застрахованных лиц) | Постановлением Правления ПФ РФ от 3 апреля 2019 г № 198п |
| Упрощенная отчетность |  | | Компании, которые не проводили хозяйственных операций, не было движения денежных средств и у них нет объектов налогообложения. | ИФНС | Единой (упрощенная) декларации за 2022 г. | Приказом Минфина России от 10.07.2007 № 62н |
| НДС |  | | Неплательщики НДС и лица, освобожденные от уплаты НДС, в случае выставления ими счета-фактуры с выделенным налогом | ИФНС | Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронной форме за IV квартал 2022 г. | Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 №1137 |
| **25 января** | Страховые взносы на травматизм |  | | Все компании и ИП, имеющие наемных работников, в отношении которых они выступают страхователями. | Социальный фонд России | Расчет по форме 4-ФСС в электронной форме за 2022 год. | Приказом ФСС России от 09.03. 2017 № 83 |
| Торговый сбор | Организации и ИП, ведущие предпринимательскую деятельность на территории Москвы | Уплата сбора за ІV квартал 2022 г. |  |  |  |  |
| Страховые взносы |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Расчет по страховым взносам (РСВ) за 2022 г | Приказом ФНС России от 18.09. 2019 № ММВ-7-11/470@ |
| Единый налоговый платеж |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Уведомление об исчисленных сумма НДФЛ за период с 1 января по 22 января 2023 года | приказом ФНС от 2 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1047 |
| УСН |  | | Организации и ИП, которые утратили право применять УСН | ИФНС | Декларации по УСН в связи с прекращением предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, в декабре 2022 г. | Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ |
| **30 января** | УСН | Организации и ИП, которые утратили право на УСН | Уплата налога в связи с прекращением предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, в декабре 2022 г. |  |  |  |  |
| Страховые взносы в составе ЕНП | Все компании и ИП, выплачивающие доходы физлицам | Уплата страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ за декабрь 2022 года |  |  |  |  |
| НДФЛ в составе ЕНП | Все компании и ИП, выплачивающие доходы физлицам | Уплата НДФЛ, удержанного с работников за период с 01.01.2023 по 22.01.2023 |  |  |  |  |
| НДС в составе ЕНП | Организации, выставившие счета-фактуры покупателям с выделенным НДС. | Уплата полной суммы налога за IV квартал 2022 г. |  |  |  |  |
| **Февраль 2023 года** | | | | | | | |
| **15 февраля** | Страховые взносы на травматизм | Все организации | Уплата страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за январь 2023 г. |  |  |  |  |
| **27 февраля** | НДФЛ |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Расчет по форме 6-НДФЛ за 2022 год | Приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753 |
| Персонифицированные сведения за январь 2023 |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Новая форма отчета «Персонифицированные сведения о физических лицах» | Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ Форма - приложение № 2  Порядок заполнения - приложением № 4. |
| Страховые взносы |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | Социальный фонд России | Новая форма ЕФС-1 в части сведений о трудовой деятельности при переводе и иных кадровых мероприятий (ранее СЗВ-ТД) за январь 2023 | Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п. Электронный формат утвержден постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 246п. |
| Единый налоговый платеж |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Уведомление об исчисленных суммах налогов, страховых взносов (по уплате в феврале НДФЛ, удержанного за период с 23.01.2023 по 22.02.2023, страховых взносов за январь 2023 г, транспортного налога за 2022 год, налога на имущество за 2022 год, земельного налога за 2022 год) | Приказом ФНС от 2 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1047 |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) |  | | Фирмы, отказывающиеся от применения УСН | ИФНС | Налоговая декларация в связи с прекращением предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН в январе 2023 г. | Приказом ФНС России от 25 декабря 2020 № ЕД-7-3/958@ |
| ЕСХН |  | | Отказывающиеся от применения ЕСХН | ИФНС | Налоговая декларация в связи с прекращением предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя в январе 2023 года | Приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ |
| **28 февраля** | УСН | Компании, отказывающиеся от применения УСН | Уплата налога в связи с прекращением предпринимательской деятельности, по которой применялась УСН в январе 2023 г. |  |  |  |  |
| ЕСХН | Отказывающиеся от применения ЕСХН | Уплата налога в связи с прекращением предпринимательской деятельности на ЕСХН в январе 2023 года |  |  |  |  |
| Транспортный налог в составе ЕНП | Все организации, владеющие транспортными средствами | Уплата транспортного налога за 2022 год |  |  |  |  |
| НДФЛ в составе ЕНП | Все организации и ИП, выплачивающие доходы работникам | Уплата НДФЛ, удержанного с в период с 23.01.2023 по 22.02.2023 |  |  |  |  |
| Страховые взносы в составе ЕНП | Все организации и ИП, выплачивающие доходы работникам и др. физлицам | Уплата страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ январь 2023 года |  |  |  |  |
| **Март 2023 года** | | | | | | | |
| **1 марта** | Сведения о стаже всех работников |  | | Все организации и ИП | Социальный фонд России | Сведения о стаже работников СЗВ-СТАЖ за 2022 г. | Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 № 507п |
| Сведения о работниках |  | | Все организации и ИП | Социальный фонд России | Отчет по форме [ОДВ-1](http://www.berator.ru/enc/vfl/90/40/120/) за 2022 год  Это сопровождающий документ. Сдается с другими формами персонифицированного учета: СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ИСХ и СЗВ-КОРР. Отдельно форму ОДВ-1 сдавать не нужно. | Постановлением Правления ПФ РФ от 06.12.2018 № 507п |
| **15 марта** | Страховые взносы на травматизм | Все организации | Уплата страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний за февраль 2023 г. |  |  |  |  |
| **27 марта** | Упрощенная система налогообложения (УСН) |  | | Организации, применяющие УСН | ИФНС | Налоговая декларация за 2022 г. | Приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ |
| ЕСХН |  | | Все, кто работает на ЕСХН | ИФНС | Декларация по ЕСХН за 2022 год | Приказом ФНС России от 28.07.2014№ ММВ-7-3/384@ |
| Персонифицированные сведения |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Форма «Персонифицированные сведения о физических лицах» за февраль 2023. | Приложением № 2 к Приказу ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@: |
| Страховые взносы |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | Социальный фонд России | ЕФС-1 в части сведений о трудовой деятельности при переводе и иных кадровых мероприятий (ранее СЗВ-ТД) за февраль 2023 | Постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 245п. Электронный формат утвержден постановлением Правления ПФР от 31.10.2022 № 246п. |
| Единый налоговый платеж |  | | Все организации и ИП, выплачивающие доход работникам | ИФНС | Уведомление об исчисленных суммах налогов, страховых взносов | Приказом ФНС от 02.11.2022. № ЕД-7-8/1047 |
| Упрощенная система налогообложения (УСН) |  | | Фирмы, отказывающиеся от применения УСН | ИФНС | Налоговая декларации в связи с прекращением предпринимательской деятельности на УСН с февраля 2023 г. | Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ |
| ЕСХН |  | | Отказывающиеся от применения ЕСХН | ИФНС | Налоговая декларации в связи с прекращением деятельности на ЕСХН в феврале 2023 года | Приказом ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ |
| **28 марта** | Упрощенная система налогообложения (УСН) | Организации, работающие на УСН | Уплата единого налога при УСН за 2022 год |  |  |  |  |
| ЕСХН | Налогоплательщики, применяющие ЕСХН | Уплата налога за 2022 год |  |  |  |  |
| НДФЛ в составе ЕНП | Организации и ИП, выплачивающие доходы работникам и др. физлицам | Уплата НДФЛ, удержанного в период с 23.02.2023 по 22.03.2023 |  |  |  |  |
| Страховые взносы в составе ЕНП | Организации и ИП, выплачивающие доходы работникам и др. физлицам | Уплата страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ февраль 2023 года |  |  |  |  |
| **31 марта** | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность |  | | Все организации и ИП | ИФНС | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 г. |  |