

БУХГАЛТЕРСКОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ

№ 2 | 2022



К ЧЕМУ ПОРА ГОТОВИТЬСЯ

Президент Владимир Путин подписал сразу несколько законов, которые вводят новые сроки уплаты налогов и сдачи

отчетности. Меняется и сам порядок расчетов с бюджетом.

На все налоги и взносы одна платежка

+ Плюсы

- Платежи не зависнут из-за ошибки в КБК
- Не начислят пени на долг, которого нет

- Минусы

- Придется контролировать сальдо расчетов
- Инспекторы могут промахнуться

С 2023 года каждой организации инспекторы откроют единый налоговый счет, на который надо будет перечислять все налоги и взносы одной платежкой (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Тем самым чиновники решили снять две проблемы – свести к минимуму ошибки в платежках и избавиться от пересчета пеней, начисленных на недоимку по одному налогу при наличии переплаты по-другому.

Как будет работать. Единый налоговый счет будет отражать все обязательства организации перед бюджетом в виде сальдо. Положительное означает, что у вас переплата по налогам или взносам. Отрицательное – недоимка. В платежке достаточно будет указать ИНН организации и сумму.

Инспекторы сами разнесут платежи по КБК на основании ваших отчетов и уведомлений.

Идея в том, чтобы снизить количество ошибок в платежках. ФНС подсчитала, что сейчас есть более 900 трлн вариантов реквизитов в поручениях. По этой причине бухгалтеры нередко промахиваются, а затем вынуждены уточнять платежи. И это массовая проблема – налоговики «перекидывают» платежи 60 млн раз в год (статистика ФНС от 23.05.2022).

Плюс в том, что тем самым будет исключена ситуация, когда по одному налогу у организации переплата, а за недоимку по-другому ей начислили пени.

Что пугает. В проекте ничего не сказано про переходный период. Непонятно, как налоговики выведут сальдо на 1 января 2023 года и откуда можно будет узнать эту информацию.

Как подготовиться. До конца года вам нужно добиться, чтобы налоговики исключили из карточки расчетов с бюджетом все недоимки, по которым истек срок взыскания. Иначе эти суммы испортят ваше итоговое сальдо.

Не тяните с уточненками, особенно когда по ним уменьшаете налог к уплате в бюджет. Если инспекторы не закончат их камеральную до конца года, ваши обязательства перед бюджетом на 1 января будут некорректными.

Все зачеты и возвраты постарайтесь также закончить до середины декабря. Налоговики не будут проводить зачет, если вы подадите заявление после 25 декабря.

Единые сроки уплаты и сдачи отчетности

+ Плюсы	- Минусы
<ul style="list-style-type: none">• Сложно запутаться в единых сроках• Сможете сопоставить показатели всех отчетов	<ul style="list-style-type: none">• Придется готовить все отчеты к одному дню• Появятся дополнительные уведомления

Впервые для всех основных налогов и страховых взносов ввели единые сроки уплаты и сдачи отчетности. Отчитаться нужно будет до 25-го числа, платить налоги – до 28-го.

При этом в инспекцию придется подать новое уведомление, если крайний срок уплаты раньше, чем вы должны отчитаться или у вас вообще нет такой обязанности. Например, по земельному и транспортному налогам декларации отменили. Значит, без уведомлений не обойтись.

Кардинально изменится порядок уплаты НДФЛ. Вам не придется перечислять удержанный налог на следующий рабочий день после выплаты дохода. Налоговые

агенты обязаны будут заплатить суммы исчисленного и удержанного налога за период с 20-го числа предыдущего месяца по 19-е число текущего месяца не позднее 28-го числа этого месяца.

А вот по взносам вы будете отчитываться ежемесячно, поэтому уведомление не потребуется. Все новые сроки смотрите в таблице.

Как будет работать. Организация отчитывается перед инспекцией или направляет уведомление об исчисленных налогах или взносах. На основании этой информации налоговики разносят ваши платежи на нужные КБК. Причем в строгой последовательности.

Схема в какой последовательности инспекторы зачтут единый платеж



Переплату вы сможете вернуть буквально за один день. В личном кабинете налогоплательщика будет такая возможность. Вы сможете вернуть деньги, зачесть в счет платежа за третье лицо или в счет предстоящих платежей по налогам и взносам.

Дело в том, что положительное сальдо расчетов само по себе уже подтверждает, что вы бюджету ничего не должны. Это средства организации, которыми она вольна распоряжаться по своему усмотрению. Если вы ничего не предпринимаете, то инспекторы сами произведут зачет, если на это появятся основания.

Как подготовиться. Спланируйте график платежей и сдачи отчетности. Уже сейчас вы можете оценить, сколько уведомлений вам придется сдавать.

По всей видимости, подавать дополнительные уведомления об исчисленных взносах не потребуется. Это связано с тем, что в связи с объединением фондов вы будете ежемесячно сдавать РСВ. За первый и второй месяцы квартала – по упрощенной форме. В нее включают сведения для персонафицированного учета и данные о зарплатке и начисленных взносах.

Обычный РСВ за квартал при этом не отменяется, но срок сдачи уменьшат – его вы будете сдавать на 10 дней раньше, чем сейчас. В любом случае из расчетов инспекторы получат всю необходимую информацию, чтобы разнести взносы.

Единый тариф по взносам и новый порядок их начисления

+ Плюсы

- Будет меньше путаницы в предельных базах
- Начислять все взносы будете единой суммой

- Минусы

- Нагрузка по взносам возрастет
- Появится ежемесячный отчет в ИФНС

С 2023 года из-за объединения фондов введут единый тариф по взносам и изменится порядок их начисления (федеральные законы от 14.07.2022 № 236-ФЗ, 237-ФЗ, 239-ФЗ и 240-ФЗ). Совокупный размер тарифа оставят прежним – 30 процентов, а с суммы превышения предельной базы – 15,1 процента. Но сам лимит при этом увеличат.

Сейчас Правительство устанавливает две предельные базы – 1,032 млн руб. для взносов в ФСС и 1,565 млн руб. для взносов в ПФР (постановление от 16.11.2021 № 1951). В следующем году лимит для соцстраха отменят, а единую базу приравняют к базе по пенсионным взносам, которая больше. Причем ее еще и проиндексируют.

Более того, с 2023 года вам придется начислять больничные взносы на выплаты подрядчикам и медицинские – на вознаграждения иностранцам. Сейчас такие лица не признаются застрахованными.

Отчисления пенсионных и социальных взносов с 2023 года могут значительно вырасти. Парламентарии предлагают отменить предельную базу. Если это произойдет, то пониженных тарифов не останется. Такие поправки готовятся рассмотреть Госдума (проекты № 155724-8 и № 155720-8).

Депутаты отмечают, что отказ от лимитов для уплаты взносов позволит сократить дефицит Пенсионного фонда. Сейчас он покрывается за счет бюджетных трансфертов.

Как будет работать. У вас не будет необходимости по каждому виду взносов определять предельную базу, при достижении которой их не нужно начислять, поскольку лимиты станут едиными. В базу по взносам придется включить выплаты по договорам подряда и в пользу иностранцев.

Исчисленную сумму взносов вы будете перечислять в составе единого налогового

платежа. Но чтобы инспекторы смогли зачесть суммы, придется ежемесячно сдавать в налоговую персонифицированные сведения о «физиках», выплатах в их пользу и страховых взносах. Срок – до 25-го числа следующего месяца. Обязанность ежеквартально сдавать РСВ также сохранится. Но из отчета уберут раздел 3, то есть дублировать персонифицированные сведения не придется.

Хорошая новость в том, что СЗВ-М наконец-то упразднят. А вместо 4-ФСС, СЗВ-СТАЖ, СЗВ-ТД и ДСВ-3 появится один отчет в фонд.

Как подготовиться. Просчитайте, на сколько увеличится нагрузка по взносам на вашу организацию.

Покажите расчеты руководителю. Возможно, имеет смысл уже сейчас пересмотреть работу с подрядчиками. Например, отдавать предпочтение самозанятым или индивидуальным предпринимателям. Тогда им на выплаты взносы начислять не придется.

Сократят количество требований

Что пугает. Если все налоги платить в один день, потом инспекторы вразной засыпят требованиями. Ведь в большинстве случаев в ИФНС каждый налог ведет отдельное подразделение.

Как на самом деле. Вы получите только один документ на взыскание и в нем увидите общую сумму недоимки и пеней. Инспекция сама сведет ваши расчеты по всем налогам и выведет разницу. Контролировать расчет платежей и даже как налоговиками рассчитали пени вы сможете онлайн. Есть вариант через личный кабинет запросить справку о принадлежности платежа.

Как подготовиться. Следите, чтобы у вас было положительное сальдо. Тогда вам не придется перепроверять за налоговиками расчеты и куда они что разнесли. Вы сможете сами распорядиться переплатой. По сути, в этом случае для вас новый порядок ничего не изменит. Единственное отличие – вместо платежей вы будете заполнять уведомления с суммами налогов.

Новые сроки для отчетности и налогов с 2023 года

Отчет или платеж	Как сейчас	С 2023 года	Нужно ли уведомление
НДФЛ			
6-НДФЛ за отчетный период	30 апреля 31 июля 31 октября	25 апреля – в этом отчете показывают удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта 25 июля – в этом отчете показывают удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня 25 октября – в этом отчете показывают удержанные суммы в период с 1 января по 22 сентября	Да
6-НДФЛ за год	1 марта	25 февраля	
Налог	Зависит от вида дохода	28-го числа – удержанный налог за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца 28 января – налог за период с 1 по 22 января Последний рабочий день декабря – налог за период с 23 по 31 декабря	
Взносы			
РСВ за месяц	–	25-го числа следующего месяца	Нет
РСВ за отчетный период	30 апреля 30 июля 30 октября	25 апреля 25 июля 25 октября	
РСВ за год	30 января	25 января	
Взносы, которые организация перечисляет в ФНС	15-го числа ежемесячно	28-го числа ежемесячно	

Обзор подготовила О. И. Бизякина –
руководитель департамента – гл. бухгалтер ВЭП