

Актуально на 21.12.2022

НАЛОГИ, ВЗНОСЫ И ОТЧЕТНОСТЬ В ЯНВАРЕ: ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Изменились сроки уплаты страховых взносов и некоторых налогов, а также сроки сдачи отчетности. Установили единый тариф взносов и единую предельную базу. Ввели новые правила персонифицированного учета. Об этих и других изменениях читайте в нашем материале.

Ключевые изменения

В январе учитывайте следующие изменения:

- **НДФЛ, НДС и страховые взносы** нужно уплатить в новый срок. Рекомендуем **перечислить НДФЛ** с декабрьских выплат до конца 2022 года, чтобы избежать проблем при переходе на единый налоговый платеж;

- надо **уведомить** инспекцию о сумме удержанного в январе НДФЛ;

- страховые взносы начисляют в рамках **единой предельной базы** и по **единому тарифу** (в том числе **работающим по ГПД и иностранцам**, временно пребывающим в РФ);

- в последний раз **нужно отчитаться** по формам СЗВ-М и СЗВ-ТД, а также **сдать 4-ФСС**;

- об **издании в январе приказов** о приеме на работу и увольнении следует **подать сведения** из **подраздела 1.1 ЕФС-1**;

- о заключении и прекращении **ГПД** необходимо сообщать не позднее **следующего рабочего дня** по той же форме;

- при увольнении работников не нужно выдавать **справки о зарплате 182н**;

- МРОТ увеличили до 16 242 руб. В каких случаях нужно учесть повышение, читайте в нашем **обзоре**.

На какие даты обратить внимание

9 января, понедельник

СЗВ-ТД. В первый рабочий день 2023 года подают сведения в Социальный фонд России (объединенные ПФР и ФСС) по форме СЗВ-ТД, если приказ о приеме, увольнении работника, приостановлении или возобновлении трудового договора издали 30 или 31 декабря 2022 года.

Действует **переходное положение**: за отчетные периоды до 2023 года сведения персонифицированного учета подают по **правилам**, которые действовали до начала этого года.

ЕФС-1 с подразделом 1.1. С 2023 года формы СЗВ-ТД и СЗВ-СТАЖ заменяются **единой формой сведений (ЕФС-1)**. Форму подают по разделам. Для каждого есть свой срок.

Подраздел 1.1 - аналог СЗВ-ТД. **Срок подачи** - следующий рабочий день после издания приказа о приеме или увольнении работника. Помимо подраздела 1.1 **нужно представить** титульный лист формы и заполненный **подраздел 1** раздела 1.

Обратите внимание: подраздел 1.1 нужно направлять и при заключении или прекращении **ГПД**. **Срок** - следующий рабочий день.

Правило касается договоров, которые заключают или расторгнут начиная **с 1 января 2023 года**. Если

ГПД заключили, к примеру, 30 декабря 2022 года, подать сведения нужно только при его расторжении в 2023 году или позднее.

См. порядок заполнения:

- титульного листа;

- подраздела 1;

- подраздела 1.1.

16 января, понедельник

СЗВ-М. Форму сдают **последний раз**.

За январь подают новый отчет - **персонифицированные сведения** о физлицах. Их направляют в налоговую инспекцию **не позднее 27 февраля**.

СЗВ-ТД. Форму **нужно сдать** по **старым правилам**, если в декабре были переводы на другую постоянную работу, подано заявление о переходе на электронную трудовую книжку или сохранении бумажной трудовой книжки.

Начиная с января при решении вопроса о том, когда отчитываться о переводах, **нужно учитывать** дату не самого мероприятия, а приказа о нем. Из-за этого есть неопределенность, когда и по какой форме отчитываться, если перевод был в декабре, а приказ издан в январе. По мнению Отделения ПФР по Тверской области, отчитаться нужно в феврале по новой форме ЕФС-1 (<https://pfr.gov.ru/branches/tver/info/~0/7927>). Срок с учетом выходных - **не позднее 27 февраля**.

Взносы на травматизм. Срок уплаты **не меняется**, но в январе сдвигается из-за выходного дня. Взносы перечисляют в **Социальный фонд России**.

25 января, среда

Расчет по страховым взносам за 2022 год. Его сдают **не позднее 25-го числа**, а не 30-го, как было в 2022 году.

Электронный 4-ФСС. Расчет по данной форме подают **в последний раз**, срок не изменился. Напомним, бумажный 4-ФСС сдают не позднее 20 января.

За периоды начиная с 1 января 2023 года (первый раз не позднее 25 апреля за I квартал) **сведения подают** в составе **раздела 2 ЕФС-1**.

Уведомление об удержанном НДФЛ. По налогам, авансовым платежам и взносам, которые платят до подачи декларации или расчета либо без них, нужно подать **уведомление** об исчисленных суммах. Срок - **не позднее 25-го числа** месяца уплаты (срок может сдвинуться из-за выходных). Это связано с введением единого налогового платежа и единого налогового счета.

При подаче январского уведомления указывают сумму НДФЛ, удержанную за период **с 1 по 22 января**.

ФНС подчеркивает: без уведомления поступившие на счет деньги нельзя распределить по бюджетам. Это приведет к начислению пеней (<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>, раздел "Порядок и сроки начисления пеней").

В 2023 году есть альтернатива - вместо уведомления **представить платежные поручения**. Однако ФНС рекомендует использовать именно уведомления (<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>, раздел "Уведомление об исчисленных суммах").

30 января, понедельник

Не позднее 28-го января (срок смещается из-за выходных дней) нужно заплатить:

- **страховые взносы** за декабрь;

- НДС за IV квартал;

- НДФЛ, удержанный за период с 1 по 22 января.

ФНС **разъяснила**: если, к примеру, зарплата за декабрь была выплачена 10 января 2023 года, этот день считается датой получения доходов. Налог нужно перечислить не позднее 30 января.

Информацию о том, как перечислить ЕНП, смотрите на промостранице ФНС (<https://www.nalog.gov.ru/rn77/ens/>, раздел "Как заполнить платежку на уплату ЕНП?").

Материалы о новогодних изменениях по налогам и взносам

Подробно изучить важнейшие изменения вам помогут готовые решения:

- Как с 1 января 2023 г. начислять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций);

- Как с 1 января 2023 г. начислять и уплачивать взносы на страхование от несчастных случаев на производстве в СФР (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций);

- Как с 1 января 2023 г. налоговые агенты исчисляют и уплачивают налог (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций);

- Совокупная обязанность организаций, единый налоговый платеж и единый налоговый счет (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций);

- Как осуществляются зачет и возврат сумм, формирующих положительное сальдо единого налогового счета (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций);

- Взыскание задолженности по налогам, пеням и штрафам с 1 января 2023 г. (для **коммерческих** и **бюджетных** организаций).