**ЛЕКЦИЯ**

**Тема: «Сроки представления отчетности в системе ФНС России в 2020 году»**

Каждый год в отчетности происходят изменения: появляются новые формы, вносятся правки в существующие отчеты, а некоторую отчетность и вовсе упраздняют.

Благодаря представленной информации бухгалтер компании сможет запланировать уплату необходимых налогов.

**ОСНО**

По-прежнему самой трудоемкой отчетностью можно считать отчетность по общей системе налогообложения. Бухгалтеру, который обслуживает компании на ОСНО, в 2020 году предстоит сдать более десятка разных отчетов, в том числе:

1. Налоговые декларации по:

* НДС;
* прибыли;
* имуществу;
* транспорту;
* земле.

2. Отчетность во внебюджетные фонды:

* 4-ФСС;
* подтверждение основного вида деятельности;
* СЗВ-М;
* СЗВ-стаж.

3. Прочая отчетность в ФНС:

* расчет по страховым взносам;
* сведения о среднесписочной численности;
* 2-НДФЛ;
* 3-НДФЛ;
* 6-НДФЛ;
* бухгалтерская отчетность (баланс и приложения к нему).

*Декларация по НДС*

Лица на ОСНО сдают НДС раз в квартал ([ст. 174](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4454) НК РФ). При этом платеж по налогу можно разбить на три части и платить раз в месяц (п. 1 [ст. 174](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4454) НК РФ). Заполнять декларацию рекомендуется вдумчиво, отражая только достоверные документы. Чтобы избежать проблем, перед сдачей декларации необходимо сверять входящие и исходящие счета-фактуры с контрагентами.

В 2020 году законопослушные налогоплательщики должны отправить декларацию по НДС согласно нормам НК РФ в следующие сроки:

* до 27 января включительно — за 4-й квартал 2019 года;
* до 27 апреля включительно — за 1-й квартал 2020 года;
* до 27 июля включительно — за 2-й квартал 2020 года;
* до 26 октября включительно — за 3-й квартал 2020 года.

За последний квартал 2020 года декларацию по НДС следует сдать не позднее 25 января 2021 года.

Преобладающая часть компаний отчитывается по НДС электронно. Отдельные категории плательщиков НДС имеют право сдать бумажную декларацию (п. 5 [ст. 174](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4454) НК РФ).

Кроме декларации Налоговый кодекс предусматривает сдачу журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур. Но сдают данный журнал всего несколько категорий налогоплательщиков. Проверить необходимость сдачи журнала счетов-фактур можно в п. 5.2 [ст. 174](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4454) НК РФ. Если закон требует представить журнал ФНС, сделать это нужно до 20-го числа месяца, идущего за истекшим налоговым периодом. Для журнала предусмотрена единственная форма отправки — электронная.

*Декларация по налогу на прибыль*

Фактически налог на прибыль считают и сдают по нему отчетность раз в квартал. Так как прибыльный налог считается нарастающим итогом, то отчетность будет не квартальная, а за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год ([ст. 285](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h7965) НК РФ). В отчетные периоды платятся авансовые платежи, а по итогам года налогоплательщик отправляет в казну налог, уменьшенный на уплаченные ранее авансы (ст. [287](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h7978) НК РФ). Налог не нужно платить совсем, если организация сработала с убытком.

В 2020 году сохранились прежние сроки для отправки декларации ([ст. 289](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h8008) НК РФ):

* до 30 марта включительно — за 2019 год;
* до 28 апреля включительно — за 1-й квартал 2020 года;
* до 28 июля включительно — за 1-е полугодие 2020 года;
* до 28 октября включительно — за 9 месяцев 2020 года.

А вот отчетность за 2020 год следует представить не позднее 29 марта 2021 года (при условии, что законодатель не изменит сроки годовой отчетности).

Периодичность уплаты авансов напрямую зависит от дохода компании. Когда средний доход за квартал выйдет за границу 15 млн. рублей, отчитываться и платить авансы следует каждый месяц ([п. 3 ст. 286](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h7967), [ст. 287 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h7978)).

Прибыльную декларацию полагается сдавать в электронном виде, если в компании трудится более 100 человек. В остальных случаях допустимо отчитываться на бумаге ([п. 3 ст. 80 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h3243)).

ИП не сдают декларацию по налогу на прибыль. За предпринимателями закреплена отдельная форма — 3-НДФЛ. За 2019 год сдать эту отчетность нужно до 30.04.2020.

*Сведения о среднесписочной численности работников*

Каждый год в январе все налогоплательщики сдают отчет с информацией о средней численности в ФНС.

В 2020 году отчетным днем будет понедельник — 20.01.2020 (п. 3 [ст. 80](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h3243) НК РФ).

Новые фирмы сдают такой отчет, не дожидаясь конца года — до 20-го числа месяца, наступающего за месяцем регистрации. Допустим, ООО «Снег» зарегистрировано 14.05.2020, сдать сведения о численности придется до 20.06.2020 включительно.

*Форма 4-ФСС*

Отчет заполняют те фирмы и предприниматели, у которых есть сотрудники.

Сроки сдачи:

* до 20 января включительно (на бумаге) и до 27 января включительно (электронно) — за 2019 год;
* до 20 апреля включительно (на бумаге) и до 27 апреля включительно (электронно) — за I квартал 2020 года;
* до 20 июля включительно (на бумаге) и до 27 июля включительно (электронно) — за I полугодие 2020 года;
* до 20 октября включительно (на бумаге) и до 26 октября включительно (электронно) — за 9 месяцев 2020 года.

*Подтверждение основного вида деятельности*

Разные компании ведут разные виды деятельности: одни продают оборудование, вторые сдают площади в аренду, третьи занимаются грузоперевозками. У каждого вида деятельности свой класс риска. От этого класса зависит тариф страховых взносов от несчастных случаев. Раз в год компании должны сдавать справку с указанием преобладающего вида деятельности (Приказ Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 [№ 55](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=189858)).

Направить информацию следует в ФСС до 15.04.2020 включительно. Отчет считается сданным, если страхователь отправит [заявление](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=44&documentId=28414), [справку-подтверждение](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=44&documentId=28413) основного вида экономической деятельности (с указанием нужных параметров), копию пояснительной записки к балансу за 2019 год. ИП не отчитываются по данной форме, а малый бизнес сдает заявление и справку без пояснительной записки.

*Расчет по страховым взносам*

Сроки отчетности:

* до 30 января включительно — за 2019 год;
* до 30 апреля включительно — за 1-й квартал 2020 года;
* до 30 июля включительно — за 1-е полугодие 2020 года;
* до 30 октября включительно— за 9 месяцев 2020 года.

*СЗВ-М и СЗВ-СТАЖ*

СЗВ-М — форма ежемесячная, сдается в ПФР до 15-го числа месяца, идущего за отчетным (ст. 2 Федерального закона [от 03.07.2016 № 250-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=288334)). Январскую СЗВ-М полагается сдать до 15.02.2020, февральскую — до 15.03.2020 и т.д.

СЗВ-СТАЖ за 2020 год нужно сдать до 02.03.2020 включительно.

*Декларация по налогу на имущество организаций*

Если организация владеет имуществом (недвижимым) на правах собственника, она обязана сдавать соответствующую декларацию и платить налог.

Главное новшество, касающееся имущественного налога — с 2020 года отменены налоговые расчеты по авансовым платежам. Теперь организации сдают только декларацию. Форма декларации изменилась.

Имущественную декларацию за 2019 год нужно представить до 30.03.2020 ([ст. 386](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4830) НК РФ).

Электронную декларацию направляют в адрес ИФНС компании с численностью свыше 100 человек (п. 3 [ст. 80](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h3243) НК РФ).

ИП платят налог на имущество в качестве физического лица, отчеты не сдают.

*Декларация по транспортному налогу*

По транспорту, который зарегистрирован в ГИБДД, следует раз в год сдавать декларацию ([ст. 357 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4793)).

За 2019 год нужно успеть отчитаться до 03.02.2020 включительно ([ст. 363.1 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4802)).

Несмотря на то, что декларация сдается раз в год, регионы своим решением вправе дополнительно ввести квартальные авансовые платежи ([ст. 363 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4801)).

Небольшие компании до 100 человек могут воспользоваться законным правом и сдавать бумажную декларацию, более крупные предприятия сдают ее только в электронном виде (п. 3 [ст. 80 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h3243)).

ИП не сдают декларацию по транспортному налогу.

*Декларация по земельному налогу*

Земельный налог признается местным налогом и уплачивается, если в собственности организации есть налогооблагаемая земля ([ст. 388 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4835)).

Декларацию за 2019 год нужно сдать до 03.02.2020 включительно ([ст. 398 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h4845)).

Если в компании трудится более 100 человек, отчитаться придется через интернет (п. 3 [ст. 80 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h3243)).

*Отчетность о доходах физических лиц*

Раз в квартал в ИФНС подается форма 6-НДФЛ (п. 2 ст. [230 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h6240)):

* до 2 марта включительно — за 2019 год;
* до 30 апреля включительно — за 1-й квартал 2020 года;
* до 31 июля включительно — за 1-е полугодие 2020 года;
* до 2 ноября включительно (срок сдвигается из-за выходного дня) — за 9 месяцев 2020 года.

Обратите внимание, что в ст. 230 НК РФ внесены изменения и отчет за 2020 год нужно сдать на месяц раньше.

Формируя отчет 6-НДФЛ, следует руководствоваться нормами главы 23 НК РФ и правильно указывать сроки.

Кроме того, за 2019 год необходимо сдать справку [2-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=44&documentId=39616) до 02.03.2020 (Федеральный закон от 29.09.2019 № [325-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=344969&cwi=0)).

Оба отчета по НДФЛ допустимо сдавать в бумажном виде только при условии соблюдения лимита численности — не более 10 человек. Когда лиц, получивших доходы, больше 10, отчетность направляется исключительно в электронном виде (критерии численности изменились с 01.01.2020, ранее лимит численности составлял 25 человек).

*Бухгалтерская отчетность*

О своем финансовом состоянии, о задолженности, запасах, капиталах компании раскрывают информацию в годовой бухгалтерской отчетности. Экземпляр такой отчетности нужно сдать в [ФНС](https://www.kontur-extern.ru/system/nalogovaja_i_buxgalterskaja). С 2020 года в Росстат сдавать бухгалтерскую отчетность не нужно (Федеральный закон от 28.11.2018 [№ 444-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=340581#l6)).

В составе отчетности можно найти бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отдельные приложения к ним (п. 1 [ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=340577#h416)). Для малого бизнеса существуют упрощенные формы отчетности, которые позволяют не детализировать представленные показатели.

За 2019 год нужно сдать отчетность до 31.03.2020 (пп. 5 п. 1 [ст. 23 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346530#h2930), п. 2 [ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=340577#h420)).

**УСН**

Опытные бухгалтеры знают, что работать на УСН гораздо легче. А все потому, что упрощенцы не платят самые сложные в расчете налоги: НДС, налог на прибыль и налог на имущество. Лишь в исключительных случаях упрощенцы могут стать плательщиками указанных налогов (п. 2 [ст. 346.11 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h8419)).

Подавать данные по страховым взносам должны все упрощенцы с работниками. Значит, они так же, как и компании на ОСНО, в 2020 году будут сдавать расчет по страховым взносам в ФНС.

Также упрощенцы сдают в ФНС сведения о среднесписочной численности, бухгалтерскую отчетность и отчеты о доходах работников и других физ. лиц по формам [2-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=44&documentId=39616) и [6-НДФЛ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=44&documentId=38486).

Налоги на землю и транспорт платят те компании, у которых присутствуют указанные объекты налогообложения.

Сроки обязательной отчетности уже были приведены выше [для общего режима](https://www.kontur-extern.ru/info/nalogovyj-kalendar-buhgaltera-na-2017-god#osno).

Специфичным отчетом в данном случае служит годовая декларация по УСН.

Чтобы соблюсти сроки, за 2019 год отправить налог на банковский счет инспекции и декларировать свою деятельность компаниям надо до 31.03.2020 (ст. [346.23 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h9598)), а ИП до 30.04.2020 включительно.

Упрощенцы перечисляют авансы по налогу на счет ИФНС (п. 7 [ст. 346.21 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h9592)):

* до 27 апреля включительно — за 1-й квартал 2019 года;
* до 27 июля включительно — за 1-е полугодие 2019 года;
* до 26 октября включительно — за 9 месяцев 2019 года.

**ЕНВД**

Компаниям и ИП на данном спецрежиме легче вести налоговый учет, ведь законодательство позволяет не платить ряд налогов: на прибыль, на имущество и НДС (п. 4 [ст. 346.26 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h9638)). Прочие налоги платятся на общих основаниях.

Помимо стандартных отчетов ([смотрите перечень в примере про ОСНО](https://www.kontur-extern.ru/info/nalogovyj-kalendar-buhgaltera-na-2017-god#osno)), вмененщики заполняют декларацию по ЕНВД и отправляют ее в ИФНС:

* до 20 января включительно — за 4-й квартал 2019 года;
* до 20 апреля включительно — за 1-й квартал 2020 года;
* до 20 июля включительно — за 2-й квартал 2020 года;
* до 20 октября включительно — за 3-й квартал 2020 года.

Авансовые платежи вмененщики совершают ежеквартально до 25-го числа месяца, идущего за отчетным периодом.

Компания утратит право на ЕНВД, если количество работников превысит 100 человек (пп. 1 п. 2.2 [ст. 346.26 НК РФ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=346866#h9639)).

Организации и ИП, у которых трудятся работники, сдают отчетов на порядок больше, чем фирмы без сотрудников. Чтобы не запутаться в сроках отчетности, необходимо применять данный календарь отчетности.

**ЗАДАНИЕ.** Составить подробный конспект в тетради и после изучения теоретического материала ответить на контрольные вопросы:

1. Какие формы отчетности необходимо предоставлять в ФНС России организациям, которые работают по ОСНО?
2. Какие формы отчетности необходимо предоставлять в ФНС России организациям, которые работают по УСН?
3. Какие формы отчетности необходимо предоставлять в ФНС России организациям, которые работают по ЕНВД?

**Выполненную работу отправить на эл. почту преподавателю** **oksana0268@mail.ru** **до 16.00 час. 24.11.2020г.**