

## Квартальная отчетность - 2018. Организации - плательщики ЕНВД

Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате (п. 4. ст. 346.26 НК РФ):

- налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД);

- налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ.

Кроме того, организации, являющиеся налогоплательщиками единого налога, не признаются плательщиками НДС (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД), за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со ст.ст. 161 и 174.1 НК РФ.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляется организацией, применяющей ЕНВД, в соответствии с иными режимами налогообложения. При этом указанные организации не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

### Внимание!

НК РФ не предусматривает обязанности налогоплательщиков сдавать квартальные расчеты по земельному и транспортному налогу.

Налоговые декларации по этим налогам представляются один раз в год по итогам налогового периода (т.е. по окончании года).

Состав отчетности, подлежащей представлению в течение 2018 года, для организации, применяющей систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, выглядит следующим образом:

### 1. Отчетность, подлежащая представлению в ПФР и ФСС РФ

Срок представления	Наименование отчетности	Основание	Примечание
Ежемесячно, не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем	Форма СЗВ-М (утв. постановлением Правления ПФР от 01.02.2016 N 83п)	п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ	Сведения представляются о каждом работающем лице, включая тех, кто заключил договоры гражданско-правового характера, предусматривающие начисление

			страховых взносов (ст. 2 Федерального закона от 29.12.2015 N 385-ФЗ)
<p>Не позднее 20 календарных дней со дня окончания квартала, в течение которого перечислялись дополнительные страховые взносы:</p> <p>1 квартал - 20.04.2018 2 квартал - 20.07.2018 3 квартал - 19.10.2018*(1)</p>	<p>Форма ДСВ-3 Реестр застрахованных лиц, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (утв. постановлением Правления ПФР от 09.06.2016 N 482п)</p>	<p>п. 2 ст. 8, п. 2.1 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ, п. 6 ст. 9 Федерального закона от 30.04.2008 N 56-ФЗ</p>	<p>Если организация перечисляет дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию</p>
<p><b>На бумажном носителе</b> - не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом:</p> <p>1 квартал - 20.04.2018 полугодие - 20.07.2018 9 месяцев - 22.10.2018*(2)</p>	<p>Форма - 4 ФСС Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (утв. приказом ФСС России от 26.09.2016 N 381)</p>	<p>п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ</p>	<p>Срок представления отчетности зависит от носителя, на котором она представляется. Организации, у которых среднесписочная численность физических лиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий расчетный период (2017 год) превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает этот предел, обязаны представлять Расчет только в форме электронного документа</p>
<p>В форме <b>электронного документа</b> - не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом:</p> <p>1 квартал - 25.04.2018 полугодие - 25.07.2018</p>			

9 месяцев - 25.10.2018			
---------------------------	--	--	--

## 2. Отчетность, подлежащая представлению в налоговый орган

### Внимание!

В случае создания (реорганизации) организации в налоговый орган необходимо представить Сведения о среднесписочной численности работников. Срок представления таких сведений - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована) (абзац шестой п. 3 ст. 80 НК РФ).

Так, если организация создана (реорганизована) в апреле 2018 года, то представить указанные сведения необходимо не позднее 21 мая 2018 года (с учетом переноса срока в соответствии с п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сведения представляются по форме, утв. приказом ФНС России от 29.03.2007 N ММ-3-25/174@ (Форма по КНД 1110018).

Вновь созданные организации осуществляют расчет среднесписочной численности в соответствии с п. 79.8 Указаний по заполнению форм П-1, П-2, П-3, П-4, П-5 (м), утвержденных приказом Росстата от 22.11.2017 N 772.

См. подробнее об отчетности

Срок представления	Наименование отчетности	Основание	Примечание
Не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода (квартала):  1 квартал - 20.04.2018 полугодие - 20.07.2018 9 месяцев - 22.10.2018*(3)	Налоговая декларация по ЕНВД для отдельных видов деятельности (форма по КНД 1152016, утв. приказом ФНС России от 04.07.2014 N ММВ-7-3/353@)	п. 3 ст. 346.32 НК РФ; ст. 346.30 НК РФ	
Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом):  1 квартал - 25.04.2018	Налоговая декларация по НДС (форма по КНД 1151001, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@)	п. 5 ст. 174 НК РФ	1. В случае выставления организацией покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС 2. В случае возникновения обязанностей

2 квартал - 25.07.2018 3 квартал - 25.10.2018			налогового агента
Не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода:  1 квартал - 28.04.2018 полугодие - 30.07.2018*(3) 9 месяцев - 29.10.2018*(3)	Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (Форма по КНД 1151056, утв. приказом ФНС России от 02.03.2016 N ММВ-7-3/115@)	п. 3 ст. 289 НК РФ; п. 4 ст. 310 НК РФ	При выплате доходов иностранным организациям
Не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (независимо от формы представления расчета (электронная или бумажная)  1 квартал - 03.05.2018*(3) полугодие - 30.07.2018*(3) 9 месяцев - 30.10.2018	Расчет по страховым взносам (форма КНД 1151111, утв. приказом ФНС России от 10.10.2016 N ММВ-7-11/551@)	п.п. 7, 10 ст. 431 НК РФ	Организации, у которых среднесписочная численность физических за 2017 год превышает 25 человек, а также вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, у которых численность указанных физических лиц превышает этот предел, обязаны представлять Расчет только в форме электронного документа
Не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода:  1 квартал - 03.05.2018*(3) полугодие - 30.07.2018 9 месяцев -	Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций (форма КНД 1152028, утв. приказом от 31.03.2017 N ММВ-7-21/271@)	п. 2 ст. 386 НК РФ	Если на балансе организации числятся объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость

30.10.2018			
Не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом:  1 квартал - 03.05.2018*(3) полугодие - 31.07.2018 9 месяцев - 31.10.2018	Расчет сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ), исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ) (Форма по КНД 1151099, утв. приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@)	п. 2 ст. 230 НК РФ	При отсутствии операций по выплате доходов физическим лицам представление "нулевого" расчета 6-НДФЛ не предусмотрено (письма ФНС России от 23.03.2016 N БС-4-11/4958@, ИФНС России N 16 по г. Москве от 02.03.2016 N 20-11/05588@)

### 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Срок представления	Наименование отчетности	Основание	Примечание
Срок представления определяется нормативным правовым актом, которым установлена обязанность представления организацией промежуточной отчетности. В иных случаях периодичность составления промежуточной отчетности определяет сама организация	- Бухгалтерский баланс; - Отчет о финансовых результатах, при условии, что иное не установлено законодательством РФ, учредителями (участниками) организации	п. 49 ПБУ 4/99	Формировать промежуточную отчетность в обязательном порядке необходимо только в случаях, установленных ч. 4 ст. 13 Закона N 402-ФЗ

\*(1) Закон N 27-ФЗ не содержит специальной нормы о переносе срока представления отчетности, если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день. В связи с этим указанную форму лучше сдать накануне.

\*(2) Закон N 125-ФЗ не содержит специальной нормы о переносе срока представления отчетности, если последний день срока приходится на выходной и (или) нерабочий праздничный день. Пункт 4 ст. 22 Закона N 125-ФЗ разрешает

переносить только срок уплаты страховых взносов (в случае, когда день их уплаты приходится на выходной день).

То, что это правило можно применить и в отношении срока представления отчетности, следует из письма ФСС РФ от 08.02.2017 N 02-09-11/16-07-2827. В нем говорится, что если последний день срока представления комплекта документов для подтверждения основного вида деятельности приходится на выходной день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день. Полагаем, что данная позиция ФСС РФ применима и в отношении формы 4-ФСС.

\*(3) Срок перенесен в соответствии с п. 7 ст. 6.1 НК РФ и другими нормативными актами.