

# Обзор изменений для ИП в 2024 году

2024 год приносит с собой ряд важных изменений для ИП:

- новые книги учёта доходов и расходов
- новшества, связанные с уплатой налога по УСН при изменении адреса компании
- изменение коэффициентов-дефляторов и повышение предельных величин доходов для применения УСН
- нововведения в сфере страховых взносов

В статье подробно рассматриваем каждое из них.

## Новые правила регистрации ИП

Процедура регистрации ИП претерпела изменения, утверждённые Федеральным законом от 2 ноября 2023 года № 519-ФЗ. Теперь при регистрации не требуется копия паспорта гражданина РФ.

Более того, появились значимые изменения, касающиеся исключения ИП из ЕГРИП. Теперь данная процедура возможна в случае проведения сомнительных банковских операций.

## Продолжается действие налоговых каникул

Нулевые налоговые ставки для впервые зарегистрированных ИП на УСН или ПСН, продолжат действовать до конца 2024 года (Федеральный закон от 29 декабря 2014 года № 477-ФЗ). Налоговые каникулы ввели несколько лет назад и неоднократно продлевали. Первоначально льгота должна была действовать до конца 2020 года, но в связи с пандемией бизнес решили поддержать, предоставив начинающим предпринимателям налоговые каникулы сначала до конца 2023 года, а затем до **1 января 2025 года**.

Как и ранее, решение о предоставлении налоговых каникул в 2024 году остаётся на усмотрение региональных властей, которые также могут устанавливать дополнительные условия. Поэтому важно следить за информацией, касающейся конкретного региона.

## Увеличение МРОТ на 18,5%

В соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2023 года № 548-ФЗ в 2024 году МРОТ составит **19 242 рубля**. Важно отметить, что с начала 2024 года вновь будет действовать принятый ранее порядок расчёта прожиточного минимума и МРОТ, зависящий от медианной зарплаты и медианного дохода за предыдущий год.

**Справочно:** действие этого правила было приостановлено на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2024 года.

## Уплата налога по УСН по новому адресу компании

Налог по УСН необходимо уплачивать по месту жительства ИП или месту нахождения организации. Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ внёс коррективы в **ст. 346.21 НК РФ**, уточняющие порядок исчисления налога при смене места жительства ИП.

Теперь при изменении места жительства ИП в течение налогового периода налог (авансовые платежи по налогу) рассчитывается по налоговой ставке, установленной законом субъекта РФ по новому месту жительства. Это правило вступило в силу с **1 января 2024 года**.

## Новые формы книг учёта доходов и расходов

В 2024 году вводятся новые формы книг учёта доходов и расходов для специальных режимов налогообложения — УСН, ПСН и ЕСХН, утверждённые Приказом ФНС РФ от 7 ноября 2023 года № ЕА-7-3/816@.

Для юрлиц и ИП на УСН в книге учёта доходов исключили раздел, в котором указываются расходы, уменьшающие налог на страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование.

На титульном листе в новой книге учёта доходов по ПСН убрали строку для указания региона, выдавшего патент. Вместо этого появилась строка для номера патента.

## Повышение применяемых коэффициентов-дефляторов

Согласно Приказу Минэкономразвития РФ от 23 октября 2023 года № 730, с 1 января 2024 года для организаций и ИП повысили коэффициенты-дефляторы, применяемые для расчёта налогов.

Важно отметить, что для целей применения УСН будут проиндексированы следующие предельные величины доходов:

- 150 млн рублей для применения обычной ставки единого налога (6% или 15%)
- 200 млн рублей для применения повышенной ставки (8% или 20%)

Таким образом, в 2024 году предельные величины доходов для применения УСН составят **199,35 млн рублей** и **265,8 млн рублей** соответственно.

# Сдача отчётности по новой форме 6-НДФЛ

Отчётность за I квартал 2024 года необходимо сдавать по новой форме 6-НДФЛ, утверждённой Приказом ФНС РФ от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@.

Из формы исключили отдельные строки, которые не влияют на расчёт налога и дублируют другие показатели. Кроме того, из новой формы справки о полученных физлицом доходах (Приложение № 1 к расчёту 6-НДФЛ) удалили строку «Сумма налога перечисленная».

Для контроля за корректностью заполнения показателей структурированы показатели Раздела 1 и Раздела 2. Это упрощает самостоятельный контроль за достоверностью отчётности, который ведут налоговые агенты перед представлением отчёта в налоговую.

Также разработаны контрольные соотношения показателей рекомендуемой формы 6-НДФЛ (Письмо ФНС РФ от 20 декабря 2023 года № БС-4-11/15922@).

## Обновление формы и порядка заполнения декларации 3-НДФЛ

В соответствии с Приказом ФНС РФ от 11 сентября 2023 года № ЕД-7-11/615@ обновлена форма налоговой декларации 3-НДФЛ, а также порядок её заполнения и формат представления. Потребность в корректировке формы возникла в связи с поправками в НК РФ. Обновленную форму 3-НДФЛ начнут применять с отчётности за 2023 год.

**В Приложении 5** появилась возможность заявлять стандартный налоговый вычет для граждан, имеющих на иждивении детей или подопечных, признанных недееспособными без ограничения по возрасту.

**В Приложении 6** теперь можно будет указывать расчёт фактически произведённых и документально подтверждённых расходов, которые принимаются к вычету при продаже и (или) погашении имущественных прав.

Помимо этого, внесены изменения в штрихкоды, порядок заполнения и формат налоговой декларации.

Срок представления декларации о доходах, полученных в 2023 году – до 30 апреля 2024 года.

Налоговую декларацию по форме 3-НДФЛ представляют:

- ИП на ОСНО
- физлица, которые не зарегистрированы в качестве ИП, но получили доход, с которого не был удержан налог

Физлица должны представить декларацию, если они получили доход от:

- продажи недвижимого имущества, которое находилось в собственности меньше минимального срока владения
- реализации имущественных прав (переуступка права требования)
- получения выигрыша
- источников, находящихся за пределами РФ
- получения в дар недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паёв от физлиц, которые не являются их близкими родственниками
- получения вознаграждения от физлиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами, на основании заключённых договоров и договоров ГПХ, включая доходы по договорам имущественного найма или аренды любого имущества

## Исчисление авансовых платежей по НДФЛ

В соответствии с **п. 7 ст. 227 НК РФ** исчислить сумму авансовых платежей по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев должны:

- ИП на ОСНО
- нотариусы, адвокаты — учредители адвокатских кабинетов
- другие лица, занимающиеся частной практикой, которые являются плательщиками НДФЛ

Этот расчёт должен основываться на ставке налога, фактически полученных доходах, а также профессиональных и стандартных налоговых вычетах. При этом уплата налогов и авансовых платежей должна осуществляться в качестве ЕНП.

Приказ ФНС РФ от 2 ноября 2022 года № ЕД-7-8/1047@ утверждает форму уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов.

Уплатить платежи необходимо в срок не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчётным кварталом (**абз. 1, 2 п. 9 ст. 58 НК РФ**):

- за I квартал – до 25 апреля
- за II квартал – до 25 июля
- за III квартал – до 25 октября

Окончательную сумму НДФЛ по итогам года нужно уплатить до 15 июля следующего за ним года.

**Напоминание** от ФНС: с 1 января 2024 года ФНС не будет принимать уведомления на основании распоряжений на перевод денежных средств для уплаты платежей в бюджет, направленных в банк со статусом «02».

**Исключение:** платёжные распоряжения, имеющие дату платёжного документа до 31 декабря 2023 года включительно (п. 12 ст. 4 Федерального закона от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ).

## Изменение сроков подачи уведомлений и уплаты НДФЛ

Федеральный закон от 27 ноября 2023 года № 539-ФЗ внёс изменения в НК РФ, в соответствии с которыми организации и ИП, являющиеся налоговыми агентами, обязаны уплачивать НДФЛ и представлять уведомления об исчисленных суммах 2 раза в месяц:

- за период с 1 по 22 число текущего месяца — направить уведомление не позднее 25 числа, оплатить налог — не позднее 28 числа текущего месяца
- за период с 23 по последнее число календарного месяца — направить уведомление не позднее 3 числа, оплатить налог — не позднее 5 числа следующего месяца

Срок для представления уведомления и уплаты налога по НДФЛ, рассчитанному и удержанному с 23 по 31 декабря, остаётся **неизменным** – это последний рабочий день года.

## Сроки подачи уведомления и перечисления НДФЛ в 2024 году

Сроки с учётом переносов указаны в таблице:

| Период выплаты дохода | Срок представления уведомления | Срок уплаты налога |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------|
| с 1 по 22 января      | 25 января                      | 29 января          |
| с 23 по 31 января     | 5 февраля                      | 5 февраля          |
| с 1 по 22 февраля     | 26 февраля                     | 28 февраля         |
| с 23 по 29 февраля    | 4 марта                        | 5 марта            |
| с 1 по 22 марта       | 25 марта                       | 28 марта           |
| с 23 по 31 марта      | 3 апреля                       | 5 апреля           |
| с 1 по 22 апреля      | 25 апреля                      | 2 мая              |
| с 23 по 30 апреля     | 3 мая                          | 6 мая              |
| с 1 по 22 мая         | 27 мая                         | 28 мая             |
| с 23 по 31 мая        | 3 июня                         | 5 июня             |
| с 1 по 22 июня        | 25 июня                        | 28 июня            |
| с 23 по 30 июня       | 3 июля                         | 5 июля             |
| с 1 по 22 июля        | 25 июля                        | 29 июля            |
| с 23 по 31 июля       | 5 августа                      | 5 августа          |
| с 1 по 22 августа     | 26 августа                     | 28 августа         |
| с 23 по 31 августа    | 3 сентября                     | 5 сентября         |

|                     |             |             |
|---------------------|-------------|-------------|
| с 1 по 22 сентября  | 25 сентября | 30 сентября |
| с 23 по 30 сентября | 3 октября   | 7 октября   |
| с 1 по 22 октября   | 25 октября  | 28 октября  |
| с 23 по 31 октября  | 5 ноября    | 5 ноября    |
| с 1 по 22 ноября    | 25 ноября   | 28 ноября   |
| с 23 по 30 ноября   | 3 декабря   | 5 декабря   |
| с 1 по 22 декабря   | 25 декабря  | 28 декабря  |
| с 23 по 31 декабря  | 28 декабря  | 28 декабря  |

## Освобождение от НДФЛ некоторых видов доходов

От обложения НДФЛ освобождены следующие доходы:

- Суточные, выплачиваемые при разъездной работе, и надбавки за вахтовый метод работы вместо суточных**, в размере:
  - о не более 700 рублей за каждый день выполнения указанной работы (пребывания в пути) на территории РФ
  - о не более 2 500 рублей за каждый день работы (пребывания в пути) за пределами РФ
- Безвозмездное получение прав на результаты интеллектуальной деятельности в рамках исполнения государственных контрактов** (Федеральный закон от 2 ноября 2023 года № 523-ФЗ). Доходы в виде исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или права их использования не облагаются налогом, если такие права передаются налогоплательщику безвозмездно государственным или муниципальным заказчиком для выполнения государственного контракта.
- Суммы материальной поддержки нуждающимся студентам** (Федеральный закон от 29 мая 2023 года № 200-ФЗ). Такие средства освобождаются в полном объёме, который определяют локальные нормативные акты образовательных организаций.

## Направление новых форм справок для представления социальных вычетов

С 1 января 2024 года организации и ИП должны направлять в налоговые органы новые формы справок для представления социального налогового вычета по ускоренной процедуре.

В эти справки нужно внести сведения:

- об оплате гражданами услуг, по которым предусмотрены вычеты
- об уплате добровольных пенсионных и иных страховых взносов

Справки должны быть отправлены в налоговые органы теми ИП, которые предоставляют соответствующие услуги.

| <b>Вид справки</b>  | <b>Форма и формат</b>                                |
|---|--|
| Об оплате медицинских услуг   | Приказ ФНС РФ от 8 ноября 2023 года № ЕА-7-11/824@   |
| Об уплате пенсионных взносов по договору негосударственного пенсионного обеспечения | Приказ ФНС РФ от 12 октября 2023 года № БВ-7-11/737@ |
| Об оплате образовательных услуг   | Приказ ФНС РФ от 18 октября 2023 года № ЕД-7-11/755@ |
| Об оплате физкультурно-оздоровительных услуг  | Приказ ФНС РФ от 18 октября 2023 года № ЕД-7-11/756@ |
| Об уплате страховых взносов   | Приказ ФНС РФ от 12 октября 2023 года № БВ-7-11/736@ |

## **Действие нового закона о занятости населения, учёт трудового стажа ИП**

Новый закон внёс изменения в условия выплаты пособия по безработице для ИП и самозанятых, прекративших свою деятельность.

В отличие от предыдущей нормы закона, согласно которой бывший предприниматель имел право только на минимальное пособие в течение 3 месяцев, с 2024 года будет учитываться его трудовой стаж. Теперь пособие будет назначаться с учётом среднего заработка по последнему месту работы или службы на срок 6 месяцев.

## **Изменения размеров и формы расчёта страховых взносов**

Также изменения затронут страховые взносы.

**Единая предельная величина базы на 2024 год** составит 2 225 000 рублей.

**Фиксированные страховые взносы** увеличились на 8%. В 2024 году ИП должны будут уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС) в общем фиксированном размере **49 500 рублей** в рамках дохода 300 000 рублей.

Максимальный размер страхового взноса, который ИП должны будут уплачивать с дохода, превышающего 300 000 рублей, в 2024 году увеличится до 277 571 рубля.

**Тарифы страховых взносов на травматизм.** Федеральный закон от 27 ноября 2023 года № 549-ФЗ установил для ИП новые тарифы страховых взносов на травматизм на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов.

Для тех, кто применяет АУСН, **вырос** размер страховых взносов на травматизм (Постановление Правительства РФ от 8 декабря 2023 года № 2085). С 1 января 2024 года фиксированный размер страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний проиндексирован в 1,098 раза. С учётом индексации величина взносов для плательщиков АУСН составит **2 434 рубля в год**.

**Обновленная форма расчёта по страховым взносам.** С 1 января 2024 года ИП-работодатели должны применять обновленную форму расчёта по страховым взносам (Приказ ФНС РФ от 29 сентября 2023 года № ЕА-7-11/696@). В Раздел 1 формы добавили новые поля для указания сумм страховых взносов, которые подлежат уплате с выплат и других вознаграждений в пользу иностранных работников, на которых распространяется ОСС.

## **Добавление новых видов товаров для обязательной маркировки**

С марта 2024 года обязательной маркировке будут подлежать новые виды товаров:

- безалкогольные напитки (кроме соков, нектаров, растительного молока, компотов), упакованных в банки
- определённые виды медицинских изделий (слуховые аппараты, стенты, томографы и другие)

С апреля 2024 года маркировка распространится на:

- икру осетровых рыб
- икру лососевых рыб

Также вводятся новые правила маркировки для табачной и никотинсодержащей продукции.

1 сентября 2024 года планируется начать эксперимент по маркировке отдельных видов печатной продукции. Помимо этого, в 2024 году запланирован эксперимент по маркировке парфюмерно-косметической продукции и бытовой химии: мыло, шампуни, дезодоранты и другие товары.

**Читайте также** Календарь бухгалтера: январь 2024 года