

Налогообложение, отчётность и сертификаты физлиц в 2024 году

В 2024 году вступят в силу значительные изменения в налоговом законодательстве. Будут уточнены правила налогообложения и налогового администрирования, а также внесены корректировки в отчётность. В статье детально разбираем все основные изменения.

НДФЛ: изменения в порядке налогообложения и предоставлении вычетов

Налогообложение доходов удалёнщиков и введение лимитов по доходам

С начала 2024 года вступают в силу 3 изменения по НДФЛ:

- Доходы удалёнщиков от источников в РФ.** Теперь доходы дистанционных сотрудников, работающих по трудовым договорам с российскими организациями или зарегистрированными в РФ подразделениями иностранных компаний, будут признаваться доходами от источников в РФ (подп. «а» п. 21 ст. 2 Федерального закона от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ (далее – 389-ФЗ)).
Согласно п. 35 ст. 2 389-ФЗ, эти доходы будут облагаться стандартной ставкой НДФЛ независимо от статуса налогового резидентства работников в размере 13% или 15%, если сумма доходов превышает 5 млн рублей в год.
- Введение лимита компенсации дистанционным работникам за использование их программного обеспечения, техники и оборудования на работе,** которая освобождается от НДФЛ. Максимальный размер такой компенсации будет составлять **35 рублей в день** рабочей деятельности или же сумма документально подтверждённых расходов. Работодатели будут определять размер компенсации в коллективном договоре или других локальных актах, трудовом договоре или дополнительном соглашении к нему (пп. «а» п. 28 ст. 2 389-ФЗ).
- Введение лимита необлагаемых НДФЛ суточных** или полевого довольствия при разъездной работе или работе в пути. Нормируются также и надбавки для вахтовиков взамен суточных. Согласно подп. «а» п. 28 ст. 2 389-ФЗ, необлагаемая сумма составит:
 - 700 рублей за день разъездной работы и работы в пути, а также вахты и время вахтовиков в пути на территории России
 - 2500 рублей за день за границей

Увеличение вычетов по НДФЛ

Согласно п. 30. ст. 2 389-ФЗ, по доходам, полученным с 1 января 2023 года, предоставляется стандартный вычет на ребёнка или недееспособного подопечного любого возраста. А по доходам, полученным с 1 января 2024 года, предоставляется социальный вычет на обучение супруга, если он проходил обучение в образовательной организации в очной форме (подп. «а» п. 31 ст. 2 389-ФЗ).

Также в соответствии с п. 1 ст. 1 Федерального закона от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ с 1 января 2024 года повышается размер социальных вычетов:

- с 120 тысяч рублей до **150 тысяч рублей** — на лечение, собственное обучение и покупку лекарств
- с 50 тысяч рублей до **110 тысяч рублей** — на обучение ребёнка

Новые вычеты будут применяться с 1 января 2024 года при получении у работодателя и с 1 января 2025 года при получении в ИФНС (подаче декларации 3-НДФЛ в налоговую).

Кроме того, согласно пп. 31, 34 ст. 2 389-ФЗ, с 1 января 2024 года упрощается порядок

предоставления социальных вычетов: плательщикам больше не нужно самим подтверждать расходы на обучение и медицинские услуги, если эти документы предоставляет оказывающая услуги организация, а инспекция разместит информацию в личном кабинете.

Ещё одно важное нововведение: не нужно будет подавать декларацию 3-НДФЛ, так как вся необходимая информация уже будет находиться в налоговой инспекции. Однако, плательщики смогут воспользоваться упрощённым порядком **только в 2025 году** при получении в ИФНС налоговых вычетов по доходам и расходам 2024 года. Декларации за 2023 год нужно будет подавать **по старым правилам**.

Налоговое администрирование: новые штрафы, полномочия ФНС, развитие ЭДО

В налоговом администрировании вводятся следующие нововведения:

- с 1 января 2024 года налоговых агентов смогут оштрафовать за непредставление расчёта по налогу на прибыль (п. 43 ст. 1 389-ФЗ)
- с 1 января 2024 года предусмотрены штрафы за представление недостоверной информации при получении упрощённых социальных вычетов (п. 45 ст. 1 389-ФЗ)
- с 1 апреля 2024 года ФНС получает ряд новых полномочий в области налогового администрирования. Например, вводится возможность постановки на налоговый учёт иностранных граждан, предпринимателей и компаний в налоговых органах (п. 30 ст. 1 389-ФЗ)
- активно развивается электронный документооборот между налоговыми органами и плательщиками. С 1 апреля 2024 года индивидуальные предприниматели смогут использовать свой личный кабинет для отправки и получения налоговых документов. Все документы, передаваемые ИП через личный кабинет, должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью (подп. «а» п. 3 ст. 1 389-ФЗ)
- с 1 апреля 2024 года налоговые органы могут частично отменить или заменить принятые обеспечительные меры при частичном исполнении решения или его частичной отмене (подп. «д» п. 39 ст. 1 389-ФЗ)

ЕНП и ЕНС: особенности перечисления платежей

С 1 января 2024 года будут **полностью отменены** платёжные поручения, которые заменяют уведомление об исчисленных суммах налогов. Больше не будет возможности формировать платёжные поручения со статусом 02 на отдельные коды бюджетной классификации (КБК) налогов и взносов.

Все налоги и взносы, входящие в состав единого налогового платежа, необходимо будет перечислять платёжными поручениями со статусом 01 на **КБК ЕНП - 18201061201010000510**.

Согласно **п. 1 ст. 58 НК РФ**, отдельными платёжными поручениями по-прежнему необходимо оплачивать налоги, не включенные в ЕНП. Однако в 2024 году к ним добавится ещё 1 платёж – налог на сверхприбыль. Таким образом, перечислять отдельными платёжными поручениями следует:

- госпошлину без исполнительного документа — на соответствующий КБК из квитанции
- налог на сверхприбыль — **182 1 01 03000 01 1000 110**

Налоги, которые в 2024 году можно оплачивать как в составе ЕНП, так и отдельно (**п. 1 ст. 58 НК РФ**, письмо ФНС от 30 декабря 2022 года № 8-8-02/0048@):

- налог на профессиональный доход — на КБК **182 1 05 06000 01 1000 110**
- сбор за пользование объектами животного мира — на КБК **182 1 07 04010 01 1000 110**
- сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов — для этого сбора предназначено 2 кода: КБК за пользование внутренними объектами водных биоресурсов —

182 1 07 04030 01 1000 110, КБК за пользование иными водными объектами — **182 1 07 04020 01 1000 110**

Со дня перечисления денежных средств налоговым органам обязанность по уплате этих налогов и сборов считается исполненной (**подп. 5 п. 7 ст. 45 НК РФ** в редакции Федерального закона от 4 августа 2023 года № 415-ФЗ).

НДС: нововведения в строительстве, при экспорте, в перечнях медтоваров для льгот

С 1 января 2024 года вступает в силу ряд важных изменений по налогу на добавленную стоимость:

1. **Отменяется освобождение от НДС услуг застройщика при строительстве помещений для временного проживания без права на регистрацию по договорам участия в долевом строительстве** (Федеральный закон от 30 декабря 2004 года № 214-ФЗ). В соответствии с письмом Минфина от 26 ноября 2020 года № 03-07-11/103197 к таким помещениям относятся апартаменты. Застройщики смогут применять данное правило только при строительстве, на которое они получили разрешение с 1 января 2024 года (подп. «в» п. 2 ст. 2, п. 29 ст. 13 389-ФЗ). Теперь они также смогут принимать к вычету входной НДС и выставять заказчикам счета-фактуры.
2. **Упрощается процесс подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте** (Федеральный закон от 19 декабря 2022 года № 549-ФЗ). Уточнён список документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте товаров. Так, при вывозе товаров требуется представить в ИФНС электронные реестры с данными из деклараций на продукцию и контракта с иностранным контрагентом. В случае неподтвержденного экспорта налоговую базу необходимо определять на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней.
3. **Вводятся изменения в следующие перечни медтоваров для льгот по НДС** (постановление Правительства РФ от 16 сентября 2023 года № 1513):
 - перечень медтоваров по ОКПД2, облагаемых НДС по ставке 10%, – из раздела II исключена позиция с кодом 32.50.22.130
 - перечень медтоваров по ТН ВЭД ЕАЭС, облагаемых НДС по ставке 10%, – из раздела II удалены код 3006 91 000 0 и позиция «Парфюмерные, косметические или туалетные средства прочие»
 - перечень медтоваров, освобождённых от НДС при ввозе и реализации в РФ, – в позицию 14 добавлены коды ОКПД2 32.50.22.130, 32.50.22.181, 32.50.22.189

С 1 января 2024 года также вступают в силу нововведения для субъектов малого и среднего предпринимательства:

- ставка НДС 10% будет применяться для более широкого перечня детских товаров. В список добавлены велосипеды, детские стульчики для кормления, бутылочки, ванночки, манежи и другие товары (Федеральный закон от 19 октября 2023 года № 504-ФЗ)
- для общепита вступают в силу условия о среднемесячных выплатах физическим лицам для применения освобождения от НДС (п. 18 ст. 10 Федерального закона от 2 июля 2021 года № 305-ФЗ, **подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ**)

Помимо этого, продлили на 2 года упрощённый порядок заявительного НДС-возмещения — он будет действовать до конца 2025 года (**подп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ** в ред. 389-ФЗ). Для возмещения НДС по упрощённому порядку необходимо подать заявление (по рекомендованной или в свободной форме) в налоговую инспекцию в течение 5 рабочих дней с даты сдачи декларации по НДС. Такое заявление подаётся в электронном виде. К 2024 году налоговики разработают его форму и формат (**п. 25 ст. 176.1 НК РФ** в ред. 389-ФЗ).

С 1 апреля 2024 года существенно изменяется заявительный порядок возмещения налога (ст. 176.1 НК РФ в ред. 389-ФЗ). Так, гарант будет направлять банковскую гарантию в ИФНС не

позднее дня после её подписания (подп. «а» п. 10 ст. 2 389-ФЗ), а плательщику будет предоставлена возможность заменить банковскую гарантию, подав заявление в течение 5 дней после подачи первичной или уточнённой декларации по НДС (подп. «д» п. 10 ст. 2 389-ФЗ).

Также в соответствии с подп. «б» п. 23 ст. 1 389-ФЗ с 1 апреля 2024 года плательщики смогут применять электронную банковскую гарантию при возмещении НДС и акцизов.

Акцизы: повышение на некоторые товары

С 1 января 2024 года в России планируется повышение акцизов на некоторые товары. Примеры новых акцизов приведём в таблице:

Товар	Акциз
Этиловый спирт	643 руб. за литр
Виноградное сусло	36 руб. за литр
Вина	36 руб. за литр
Винные и виноградо содержащие напитки, игристые вина	47 руб. за литр
Пиво от 0,5% до 8,6%	26 руб. за литр
Пиво от 8,6%	49 руб. за литр
Табак	4 318 руб. за килограмм

Это только некоторые из позиций. Полный список товаров, на которые будет введён новый акциз в 2024 году, можно найти в подп. «а» п. 14 ст. 2 389-ФЗ.

Кроме того, с 1 апреля 2024 года будет внесена корректировка в заявительный порядок возмещения акцизов. Эти изменения напоминают ускоренную схему возмещения НДС в соответствии с подп. «а» п. 19 ст. 2 389-ФЗ.

Имущественные налоги: изменения в отчётности, начислении и расчёте

С 1 января 2024 года организации и их филиалы должны использовать новую форму пояснений при получении сообщений об исчисленных суммах имущественного, транспортного или земельного налога. Это определено приказом ФНС от 28 августа 2023 года № ЕД-7-21/577@.

Налог на имущество

Согласно подп. «б» п. 109 ст. 2 389-ФЗ, с 2024 года декларацию по налогу на имущество необходимо подавать в новый срок — до 25 февраля. Однако, так как 25 февраля 2024 года выпадает на воскресенье, срок сдачи декларации за 2023 год будет перенесён на 26 февраля 2024 года.

Также перенесён на 1 февраля текущего года срок уведомления о порядке подачи имущественной декларации в одну из инспекций на территории региона по выбору (подп. «а» п. 109 ст. 2 389-ФЗ). Уведомление о единой декларации на 2024 год необходимо подать до 1 февраля 2024 года. Такое уведомление будет рассмотрено в течение 10 дней, а не 30, как ранее.

Другие изменения, касающиеся налога на имущество с 1 января 2024 года, включают:

- расширение перечня видов недвижимости, налоговая база для которых определяется по

кадастровой стоимости. В этот список включены многоквартирные и наёмные дома (п. 105 ст. 2 389-ФЗ)

- если плательщик не представит в налоговую заявление об уничтожении или гибели объекта, налог прекратят считать с 1 числа месяца уничтожения/гибели объекта на основе данных из других органов (подп. «а» п. 108 ст. 2 389-ФЗ)

Транспортный налог

С 1 января 2024 года также вступают в силу изменения, касающиеся транспортного налога. В случае уничтожения или гибели транспортного средства налог не будет начисляться с 1 числа месяца его уничтожения или гибели на основе сведений из других ведомств (подп. «а» п. 101 ст. 2 389-ФЗ).

Кроме того, с 1 января 2024 года не будет начисляться налог по заявлению налогоплательщика на транспорт, находящийся в розыске. Однако, если плательщик не представит заявление, налоговая инспекция запросит информацию у уполномоченного органа. При изменении местонахождения транспортного средства в течение года налог и авансы по нему будут начисляться по новому месту с 1 числа следующего месяца после изменений (подп. «в» п. 101 ст. 2 389-ФЗ).

Ещё одно изменение, касающееся транспортного налога: в 2024 году Минпромторг обновит перечень дорогостоящих автомобилей, для которых при расчёте транспортного налога должен применяться повышающий коэффициент.

Земельный налог

Расчёт земельного налога за 2023 год будет происходить на основе кадастровой стоимости, которая определяется исходя из оценки земельного участка на 1 января 2022 года и не должна превышать указанное значение (**п. 1 ст. 391 НК РФ**).

Приказ ФНС от 16 августа 2023 года № ЕД-7-21/546@ вводит с 1 января 2024 года новую форму уведомления для расчёта земельного налога по некоторым видам участков. В новой форме уведомления необходимо указывать детальную информацию о кадастровом, инвентарном или другом номере расположенного на земельном участке объекта:

- жилого фонда
- инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса
- другой недвижимости, не относящейся к указанным объектам (по ней приводится площадь занимаемого участка)

УСН: новый порядок исчисления налога

С 1 января 2024 года для юридических лиц, применяющих УСН, действует новый порядок исчисления налога в случае смены места нахождения (для организаций) или места жительства (для ИП), если регион установил пониженную ставку (подп. «а» п. 90 ст. 2 389-ФЗ). В таком случае плательщик обязан применять региональную ставку по новому адресу.

Обновленные формы отчётности

С 2024 года вводятся новые формы отчётов:

1. **Расчёт 6-НДФЛ.** Обновленная форма будет применяться с отчётности за I квартал 2024 года (приказ ФНС от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@). В расчёте будут содержаться детальные сведения об удержанных, перечисленных и возвращённых суммах НДФЛ. В разделе 2 справки о доходах и суммах налога физических лиц будет исключена строка «Сумма налога перечисленная».

2. **Декларация 3-НДФЛ.** Согласно приказу ФНС от 11 сентября 2023 года № ЕД-7-11/615@, плательщики будут подавать отчёт за 2023 год на новом бланке. В декларации будут учтены изменения по вычетам НДФЛ. Например, в приложении 5 необходимо указывать сумму стандартного вычета родителю на каждого ребёнка или недееспособного подопечного независимо от возраста. В приложении 6 следует рассчитывать расходы, принимаемые к вычету при продаже и погашении имущественных прав.
3. **Расчёт по страховым взносам (РСВ).** Новая форма РСВ будет действовать с 1 января 2024 года (приказ ФНС от 29 сентября 2023 года № ЕА-7-11/696@). Сводный раздел 1 скорректировали и добавили в него:
 - подраздел 4 для расчёта страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ, начисленных в пользу физических лиц из **п. 6.2 ст. 431 НК РФ** — иностранцев, застрахованных по отдельным видам социального страхования
 - приложение 5, в котором необходимо отразить информацию о таких физических лицах
4. **Декларация по УСН.** Согласно приказу ФНС от 1 ноября 2022 года № ЕД-7-3/1036@, с отчётности за 2023 год будет действовать новая форма упрощённой декларации. Изменения в отчёте имеют технический характер. Организации, применяющие УСН, должны представить декларацию не позднее 25 марта 2024 года, ИП — не позднее 25 апреля 2024 года.
5. **Налоговый расчёт сумм доходов, выплаченных иностранными организациями, и сумм удержанных налогов.** С 2024 года будет действовать новая форма расчёта для налоговых агентов, которую необходимо представить не позднее 25 марта 2024 года (приказ ФНС от 26 сентября 2023 года № ЕД-7-3/675@, письмо ФНС от 24 марта 2023 года № СД-4-3/3570@). Из раздела 1 расчёта убрали строку с указанием срока уплаты. Вместо единой строки 040 для налога к уплате ввели 3 строки — для указания сумм по первому, второму и третьему срокам уплаты. Присутствуют и другие изменения.
Кроме того, с 2024 года планируется изменение:
 - отчёта ЕФС-1
 - персонифицированных форм АДВ-1 и СЗВ-КУже опубликованы проекты приказов СФР.
Также не позднее 25 января 2024 года необходимо впервые представить отчёт ЕФС-1 по периодам работы за 2023 год – аналогичный отчёту СЗВ-СТАЖ (Федеральный закон от 14 июля 2022 года № 237-ФЗ). Для представления сведений о периодах работы, включая те, что учитываются для досрочной пенсии, следует заполнить подраздел 1.2 подраздела 1 раздела 1 отчета ЕФС-1 вместе с титульным листом и подразделом 2.

Переход на сертификаты физических лиц и МЧД

Согласно Федеральному закону от 4 августа 2023 года № 457-ФЗ, с **1 сентября 2024 года** использование сертификатов электронной подписи сотрудников организаций будет запрещено. Однако для некоторых лиц переход на сертификаты физических лиц и МЧД (машиночитаемую доверенность) может произойти раньше. То есть тогда, когда закончится срок действия сертификатов сотрудников, поскольку удостоверяющие центры прекратили их выдачу несколько месяцев назад – с 1 сентября 2023 года.

В настоящее время подписание документов от лица компании возможно 2 способами:

- КЭП (квалифицированная электронная подпись) с реквизитами юридического лица
- КЭП с реквизитами физического лица и машиночитаемой доверенностью — с 1 сентября 2024 года будет доступен только этот способ

Читайте также Учётная политика для целей налогообложения на практических примерах