

# 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:

1. **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.
2. **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).
3. **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 З-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 З-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 выставлять 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 неподтверждённого 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:

<b>Товар</b>	<b>Акциз</b>
Этиловый спирт	643 руб. за литр
Виноградное сусло	36 руб. за литр
Вина	36 руб. за литр
Винные и виноградосодержащие 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 удержаных, 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
  - персонализированных 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