

# Важные изменения в бухгалтерском и налоговом учёте в 2024 году

Каждый год для бухгалтеров – настоящий водоворот нововведений. 2023 год не стал исключением – и многое изменилось в 2024 году. В этой статье мы подготовили для вас подробный обзор важных нововведений и информационных материалов по каждому из них.

## НДФЛ и социальные вычеты

### Изменение расчётных периодов, сроков подачи уведомления и уплаты налога

С 1 января работодатели должны платить НДФЛ и подавать уведомления за два расчётных периода в пределах одного месяца (**п. 6 ст. 226 НК РФ**):

- с 1 по 22 число
- с 23 по 30/31 число

Ранее второе уведомление было промежуточным и необязательным, однако с **1 января 2024** года Минфин ввёл обязанность для всех налоговых агентов подавать его. Теперь бухгалтеры должны подавать 2 обязательных уведомления, а в декабре также необходимо подать ещё одно.

Изменились и сроки подачи уведомлений и перечисления НДФЛ.

Расчётный период	Срок предоставления уведомления	Срок перечисления
с 1 по 22 день	25 число текущего месяца	28 число текущего месяца
с 23 по 30/31 день	3 число следующего месяца	5 число следующего месяца
с 23 по 31 декабря	последний рабочий день года	последний рабочий день года

В соответствии с **п. 7 ст. 6.1 НК РФ** если срок подачи уведомления приходится на выходной день, то уведомление можно подать в налоговую инспекцию в следующий за ним рабочий день.

### Установление суточного лимита на компенсации

С 2024 года установлен необлагаемый НДФЛ и страховыми взносами суточный лимит на сумму компенсации затрат на использование личного имущества в интересах компании для удалённых сотрудников и сотрудников, выполняющих разъездную работу. Он составляет **35 рублей за рабочий день** (без документального подтверждения). Если сумма компенсации превысит данный

лимит, с суммы превышения придётся уплатить НДФЛ и страховые взносы.

## Изменение ставки налога для сотрудников за пределами РФ

С работников, находящихся на удалённой работе за пределами России, с 2024 года удерживается НДФЛ в размере 13% **независимо от продолжительности** пребывания за границей. С 2025 года этот же тариф будет применяться и для фрилансеров (наёмных специалистов, выполняемых сдельную работу на заказ). При доходе от 5 млн рублей ставка НДФЛ увеличится до 15%.

В настоящее время, если сотрудник **теряет налоговое резидентство**, то есть находится за границей более 183 дней, ставка НДФЛ для него увеличивается до **30%**.

## Увеличение размера социальных вычетов

Ранее социальные налоговые вычеты можно было получить по расходам на:

- обучение своё и детей
- лечение, но не дорогостоящие процедуры
- физкультурно-оздоровительные услуги
- взносы в негосударственное пенсионное обеспечение, страховые взносы на добровольное пенсионное страхование, а также по договорам добровольного страхования жизни
- дополнительные взносы на накопительную пенсию
- независимую оценку квалификации налогоплательщика — этот вычет не предоставляется работодателем. Работник может подать заявление на его получение при подаче декларации в налоговый орган по истечении налогового периода (**подп. 6 п. 1, п. 2 ст. 219 НК РФ**)

Согласно Федеральному закону от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ с 1 января 2024 года совокупный размер указанных вычетов (без учёта вычета на обучение детей) увеличивается со 120 тысяч рублей до **150 тысяч рублей**. Вычет на обучение детей увеличился до **110 тысяч рублей** на каждого ребёнка в общей сумме на обоих родителей или опекунов.

К доходам, которые физические лица будут получать с 2024 года, следует применять новые максимальные значения. Работодатели могут предоставить вычеты в новом размере в течение 2024 года.

Также изменился порядок предоставления социальных вычетов, что упростило процесс их получения для налогоплательщиков. Теперь не нужно представлять в налоговую документы, подтверждающие расходы на обучение и медицинские услуги, если они уже предоставлены организацией или индивидуальным предпринимателем, оказывающими эти услуги, и налоговая инспекция разместит их в личном кабинете. Положения применяются к расходам, понесённым **с 1 января**

**2024 года.**

**Обратите внимание:** если юридическое лицо или предприниматель предоставит недостоверную информацию для социального вычета в упрощённом порядке, ему грозит штраф в размере 20% от суммы НДФЛ, полученной гражданином. Ответственности можно избежать, если уточнить документы до момента, когда ошибка будет обнаружена налоговыми органами.

## **Завершение моратория на налогообложение материальной выгоды**

Согласно **п. 90 ст. 217 НК РФ** запрет на исчисление НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды устанавливался на период с 2021 по 2023 годы.

С 2024 года следующие виды доходов снова облагаются НДФЛ:

- выгода от экономии на процентах за пользование заёмными (кредитными) средствами
- выгода при приобретении товаров, работ или услуг
- выгода при приобретении ценных бумаг

## **Новая форма расчёта 6-НДФЛ**

Новая форма и порядок заполнения были утверждены приказом ФНС от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@. Исключены строки, относящиеся к:

- сумме дохода, исчисленной в виде дивидендов
- сумме доходов, начисленной по трудовым и гражданско-правовым договорам

Кроме того, в справке о доходах (Приложение № 1 к расчёту 6-НДФЛ) исключена строка «Сумма налога перечисленная».

Однако в форме появились поля для ввода дополнительных данных: удержанный налог в разделе 2 должен быть разделён на 4 части и вноситься по строкам:

- **строка 161** — с 1 по 22 число 1 месяца
- **строка 162** — с 23 по 22 число 2 месяца
- **строка 163** — с 23 по 22 число 3 месяца
- **строка 164** — с 23 числа до последнего числа 3 месяца

Это основные изменения, которые следует учесть бухгалтеру. В противном случае за неуплату НДФЛ может быть наложен штраф в размере **20% от суммы налога (п. 1 ст. 123 НК РФ)**.

## Законодательная база

- Федеральный закон от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ
- Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ
- Приказ ФНС от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@

## НДС: внесение изменений в счета-фактуры по прослеживаемым товарам

Изменения в этой сфере начались еще в 2023 году. С 1 октября в счёте-фактуре бухгалтер должен отражать стоимость прослеживаемого товара. Также по **ст. 169 НК РФ** организации должны выдавать счёт-фактуру не только при продаже прослеживаемых товаров, но также при их передаче в составе выполненных работ. Аналогичные изменения относятся и к книге покупок и книге продаж.

В настоящее время, пока форма счёта-фактуры не доработана в соответствии с новыми требованиями, организации могут продолжать использовать текущую форму (письмо ФНС от 26 сентября 2023 года № ЕА-4-15/12314@).

## Законодательная база

- Подп. «в» п. 8 ст. 2, п. 3 ст. 13 Закона от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ

## Введение штрафов за нарушения в работе с прослеживаемыми товарами

С 1 января 2024 года для ИП и организаций введены штрафы за нарушения в работе с прослеживаемыми товарами, а для операторов электронного документооборота они будут применяться с 1 июля 2024 года. Законопроект с изменениями в КоАП находится на рассмотрении.

### Вид нарушения

Недостовверные реквизиты прослеживаемости, либо их отсутствие

Непредставление отчёта, уведомлений

Искажение отчёта

Выставление счёта-фактуры (УПД) на бумаге

### Штраф для организации

1 – 100 тысяч руб.

1 – 100 тысяч руб.

1 тысяча руб.

200 руб. – 100 тысяч руб.

## УСН: новые лимиты доходов

С 1 января 2024 года действуют новые лимиты на доходы для сохранения права на упрощённую систему налогообложения (УСН).

Размер коэффициента составляет **1,329**. Чтобы сохранить право на УСН с обычной ставкой, доход за 2023 год не должен превышать **199,35 млн рублей**, а с

повышенной — **265,8 млн рублей.**

Кроме того, с 1 января при смене регистрации организации на УСН необходимо уплачивать налог по новой ставке. Если в течение года юрлицо поменяет местонахождение, а ИП — место жительства, налог на УСН и авансовые платежи по нему должны быть уплачены по ставкам, установленным на новом месте.

### **Законодательная база**

- Приказ Минэкономразвития России от 23 октября 2023 года № 730
- Федеральный закон от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ
- Письмо ФНС России от 9 июня 2023 года № СД-4-3/7372@

## **Обязательное применение ФСБУ 28/2023: новый порядок проведения инвентаризации**

С 1 апреля 2025 года все организации будут обязаны применять в своей работе нормы ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», однако каждая компания вправе начать применять их досрочно, закрепив соответствующее решение в учётной политике.

В ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:

1. Сформулированы требования к проведению инвентаризации: полнота, способы определения наличия объектов, документационное сопровождение, своевременность проведения, обоснованность результатов и др.
2. Закреплены такие понятия, как «объекты инвентаризации», «фактическое наличие объектов инвентаризации», «срок проведения инвентаризации» и др.
3. Введено право определять наличие объектов с помощью видео- или фотофиксации.
4. Организации предоставлено право устанавливать состав документов инвентаризации. Ранее законодательство регламентировало перечень документов.
5. Введены новые требования к оценке результатов инвентаризации: оценка наличия объектов на дату проведения инвентаризации, оценка недостачи по балансовой стоимости и др.
6. Для каждого случая проведения обязательной инвентаризации определена дата её проведения.

Все организации, кроме учреждений бюджетной сферы, обязаны будут учитывать требования ФСБУ.

Результаты инвентаризации играют важную роль в определении налоговой базы при расчёте налога на прибыль. Так, обнаруженные излишки и недостачи, дебиторская и кредиторская задолженности с истёкшим сроком давности включаются в состав внереализационных доходов и расходов, что может существенно повлиять на окончательную сумму налога на прибыль.

Неверное применение норм стандарта может привести к занижению прибыли. За данное нарушение **ст. 122 НК РФ** предусмотрен **штраф** в размере **20% от заниженной суммы** налога на прибыль, поэтому важно заранее разобраться во всех тонкостях этого процесса.

### **Законодательная база**

- Приказ Минфина России от 13 января 2023 года № 4н
- Информационное сообщение от 12 апреля 2023 года № ИС-учёт-44

## **Обязательное применение ФСБУ 14/2022: новые правила учёта НМА**

Стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» стал обязательным для отчётности за 2024 год, однако организации могли применять его уже в 2023 году, предусмотрев данное решение в учётной политике. Для тех, кто ещё не применял новые правила учёта, сейчас самое время изучить их.

ФСБУ утвердил критерии, определяющие, какие объекты могут быть классифицированы как нематериальные активы (НМА):

- отсутствует материально-вещественная форма
- актив используется в обычной деятельности компании
- актив можно идентифицировать
- предназначен для использования более 12 месяцев
- можно достоверно определить его первоначальную стоимость
- от использования актива возможно получить экономическую выгоду

Изменения затрагивают учёт расходов на приобретение и создание НМА, порядок их переоценки и другие аспекты.

## **ФСБУ 27/2021: новое требование по бухгалтерскому документообороту**

ФСБУ 27/2021 о документах и документообороте обязателен к применению с 2022 года. Однако содержащееся в нём требование хранить бухгалтерские документы только в России имело рекомендательный характер. С 1 января 2024 года хранить документы бухгалтерского учёта и связанные с ними данные, а также размещать базы с такими данными учёта можно только на территории России.

## **Повышение МРОТ на 18,5%**

С 1 января 2024 года МРОТ повышен до 19 242 рублей, что на 18,5% выше установленного ранее значения. Это повлияет на размер пособий, среднего

заработка и расчёт зарплаты.

Бухгалтерам следует:

- обратить внимание на переходящие пособия, которые были рассчитаны исходя из старого МРОТ
- изучить штатное расписание и трудовые договоры сотрудников, чья зарплата ниже нового минимального размера, подготовить соответствующие документы для исправления несоответствия

### **Законодательная база**

- Федеральный закон от 19 июня 2000 года № 82-ФЗ

## **Максимальные размеры больничных и «детских» пособий**

Размер пособий по временной нетрудоспособности напрямую зависит от размера среднего дневного заработка. При этом государство устанавливает ограничения на максимальный размер пособий. На 2024 год установлены следующие лимиты:

- 122 808 рублей в месяц при страховом стаже 8 и более лет — 100% среднего заработка
- 98 246 рублей в месяц при страховом стаже от 5 до 8 лет — 80% среднего заработка
- 73 685 рублей в месяц при страховом стаже до 5 лет — 60% среднего заработка

Также увеличится максимальный размер выплат по уходу за ребёнком до 1,5 лет для работающих родителей: сейчас он составляет 33 200 рублей в месяц и будет увеличен до **49 000 рублей** в месяц.

## **Изменения в ТК РФ: порядок премирования и расчёт сверхурочных часов**

Конституционный Суд РФ принял два постановления, которые внесут изменения в нормы ТК РФ, касающиеся премирования и расчёта сверхурочных часов.

Эти документы вызывают у бухгалтеров несколько вопросов: можно ли отменить премию у работника? Зависит ли начисление премии от наличия у работника дисциплинарного взыскания? Как рассчитывать сверхурочные при суммированном учёте?

Необходимо разобраться с этими вопросами **заранее**, чтобы пересмотреть соответствующие локальные нормативные акты организации. Иначе в случае

трудового спора с работником суд признает его правоту.

### **Судебная практика**

- Постановление Конституционного суда от 15 июня 2023 года № 32-П
- Постановление Конституционного суда от 27 июня 2023 года № 35-П

**Читайте также** Электронный документооборот с СФР