

Обзор главных изменений по НДФЛ с 2024 года

Процедура расчёта, уплаты и декларирования НДФЛ меняется каждый год. Реформы в 2024 году затронули как работодателей и предпринимателей, так и работников, получающих заработную плату.

В данной статье мы подготовили для вас наиболее важные изменения по НДФЛ, которые вступили в силу с 2024 года.

Изменения, касающиеся работодателей

Введение двух сроков уплаты НДФЛ и представления уведомлений по нему

Согласно подп. «б» п. 1 ст. 1, пп. 7 – 9 ст. 2 Федерального закона от 27 ноября 2023 года № 539-ФЗ (далее — Закон № 539-ФЗ) с января 2024 года для всех месяцев, кроме декабря, устанавливается 2 срока перечисления НДФЛ и представления уведомлений по нему:

Период, за который получены доходы физлицом	Срок представления уведомления	Срок перечисления налога на ЕНС
с 1 по 22 число каждого месяца	до 25 числа того же месяца, включительно	до 28 числа того же месяца, включительно
с 23 числа по последнее число каждого месяца	до 3 числа следующего месяца, включительно	до 5 числа следующего месяца, включительно

Для сравнения также приведём **действующие ранее** сроки перечисления НДФЛ и представления уведомлений:

Период, за который получены доходы физлицом	Срок представления уведомления	Срок перечисления налога на ЕНС
с 1 по 22 декабря	до 25 декабря, включительно	до 28 декабря, включительно
с 23 декабря по 31 декабря	до последнего рабочего дня декабря, включительно	до последнего рабочего дня декабря, включительно

С подробными сроками подачи уведомлений по НДФЛ и уплаты налога в бюджет на 2024 год с учётом переносов можно ознакомиться в таблице.

Период, за который исчислен и удержан налог	Крайний срок представления уведомления	Крайний срок уплаты налога
с 1 по 22 января	по 25 января	по 29 января
с 23 по 31 января	по 5 февраля	по 5 февраля

с 1 по 22 февраля	по 26 февраля, перенос	по 28 февраля
с 23 по 29 февраля	по 4 марта, перенос	по 5 марта
с 1 по 22 марта	по 25 марта	по 28 марта
с 23 по 31 марта	по 3 апреля	по 5 апреля
с 1 по 22 апреля	по 25 апреля	по 2 мая, перенос
с 23 по 30 апреля	по 3 мая	по 7 мая
с 1 по 22 мая	по 27 мая, перенос	по 28 мая
с 23 по 31 мая	по 3 июня	по 5 июня
с 1 по 22 июня	по 25 июня	по 28 июня
с 23 по 30 июня	по 3 июля	по 5 июля
с 1 по 22 июля	по 25 июля	по 29 июля, перенос
с 23 по 31 июля	по 5 августа, перенос	по 5 августа
с 1 по 22 августа	по 26 августа, перенос	по 28 августа
с 23 по 31 августа	по 3 сентября	по 5 сентября
с 1 по 22 сентября	по 25 сентября	по 30 сентября, перенос
с 23 по 30 сентября	по 3 октября	по 7 октября, перенос
с 1 по 22 октября	по 25 октября	по 28 октября
с 23 по 31 октября	по 5 ноября, перенос	по 5 ноября
с 1 по 22 ноября	по 25 ноября	по 28 ноября
с 23 по 30 ноября	по 3 декабря	по 5 декабря
с 1 по 22 декабря	по 25 декабря	по 28 декабря
с 23 по 31 декабря	по 28 декабря	по 28 декабря

Обратите внимание: если в каком-либо месяце все выплаты физическим лицам приходится на период с 1-го по 22-е число месяца, за такой месяц нужно подавать только 1 уведомление до 25-го числа этого же месяца, так как при отсутствии выплат физическим лицам с 23-го по последнее число месяца представлять нулевые уведомления не требуется.

Установление необлагаемых норм компенсаций для дистанционных и разъездных работников

В 2024 году изменился размер необлагаемых норм компенсаций для дистанционных и разъездных работников (**п. 1 ст. 217 НК РФ** в редакции от 1 января 2024 года; подп. «а» п. 28 ст. 2 Федерального закона от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ (далее — Закон № 389-ФЗ)).

Для дистанционных работников размер компенсации за использование личного имущества или программ в работе, не облагаемой НДФЛ, может быть определён одним из двух вариантов:

- в размере до 35 рублей на каждый день дистанционной работы
- на основе документально подтверждённых расходов такого работника

После выбора варианта выплаты компенсации его необходимо установить в трудовом договоре, допсоглашении к трудовому договору или локальном нормативном акте (ЛНА).

Для работников, которые имеют постоянную работу разъездного характера или работа которых осуществляется в пути, а также для сотрудников, которые работают в полевых условиях или принимают участие в экспедиционных работах, размер необлагаемых НДФЛ суточных (полевого довольствия) составляет:

- 700 рублей за каждый календарный день работы в пределах России
- 2 500 рублей за каждый день работы за рубежом

Для работников по вахтовому методу работы вместо суточных предусмотрены ежедневные надбавки, не подлежащие обложению НДФЛ, в размере 700 рублей при работе в России и 2 500 рублей при работе за рубежом.

Обложение НДФЛ у российского работодателя выплат зарубежным дистанционным работникам

С 2024 года выплаты зарубежным дистанционным работникам подлежат обложению НДФЛ у российского работодателя независимо от того, является ли находящийся за границей удалённый работник налоговым резидентом РФ или нет. Такие выплаты подвергаются налогообложению у налогового агента, которым выступает российский работодатель либо отделение зарубежной компании, зарегистрированное в РФ, по следующей ставке:

- для выплат, не превышающих 5 млн рублей за календарный год, — **13%**
- для выплат, превышающих 5 млн рублей в течение календарного года, — **15%**

Закон № 389-ФЗ внёс соответствующие изменения в **ст. 208 и 224 НК РФ**.

Изменение формы 6-НДФЛ с отчёта за I квартал 2024 года

Отчёт за 2023 год подаётся по старой форме, которая была утверждена приказом ФНС от 15 октября 2020 года № ЕД-7-11/753@.

Приказ ФНС от 19 сентября 2023 года № ЕД-7-11/649@ (далее — Приказ) утверждает новую форму 6-НДФЛ для отчёта за I квартал 2024 года. Изменения, внесённые в **1 раздел** новой формы 6-НДФЛ:

- в строке 020 нужно указывать сумму налога, подлежащую уплате с начала года, а не за последний квартал
- в строке 030 нужно указывать сумму налога, возвращённую физлицам также с начала года, а не только за последний квартал. При этом возвращённые суммы НДФЛ должны быть расшифрованы не по конкретным датам, а сводными

суммами, которые приводятся в разрезе периодов удержания НДФЛ, соответствующих срокам перечисления налога за последние 3 месяца

Изменения, внесённые во **2 раздел** новой формы 6-НДФЛ:

- по строке 110, а не по 120 нужно указывать количество физлиц, получивших доход
- по строке 111, а не 121 нужно указывать количество получивших доход высококвалифицированных специалистов (ВКС)
- вместо указания детальной расшифровки дохода по составляющим в строках 110-115, сумму дохода, полученного физическими лицами, нужно отражать в строке 120 с выделением дохода, полученного ВКС, который будет указываться в строке 121
- для отражения налоговой базы добавлена новая строка 131
- не нужно отображать сумму налога, рассчитанного с дивидендов, которая ранее указывалась в строке 141
- удержанную сумму налога (строка 160) и сумму налога, возвращённую налоговым агентом (строка 190), нужно расшифровывать (по строкам 161-164 и 191-194 соответственно) в разрезе периодов удержания НДФЛ, соответствующих срокам перечисления налога за последние 3 месяца

Справка (приложение) к 6-НДФЛ, которая представляется в составе годового отчёта (бывшая 2-НДФЛ), претерпела незначительные изменения, большинство из которых имеют технический характер. Наиболее значимым изменением стало исключение из справки информации о сумме перечисленного НДФЛ.

Согласно **п. 3 ст. 230 НК РФ** нужно оформлять по новой форме справку (КНД 1175018), которую налоговый агент выдает по заявлению физлица, получившего от него доход с 1 января 2024 года.

В данную форму внесены небольшие правки:

- название раздела 2 изменили на «Сведения о физическом лице — получателе дохода»
- из справки убрали информацию о перечисленной сумме НДФЛ

Процедура заполнения формы 6-НДФЛ была изменена в соответствии с внесением коррективов в форму отчёта. Теперь предусмотрена возможность указания идентификатора GUID электронной доверенности при подаче 6-НДФЛ в электронной форме уполномоченным лицом, действующим по электронной доверенности. Раздел 6, который регулировал правила представления отчётности 6-НДФЛ в налоговые органы, исключён из Порядка заполнения.

Изменения, связанные с кодами, проставляемыми в 6-НДФЛ:

- из описания кода «9» справочника кодов реорганизации / ликвидации (Приложение № 4к Приказу) исключили упоминание о лишении полномочий

обособленного подразделения

- ввели справочник кодов, которые определяют статус налогоплательщика (Приложение № 5к Приказу). Раньше коды статуса налогоплательщика указывались непосредственно в тексте Порядка заполнения 6-НДФЛ
- скорректировали справочник кодов видов документов, удостоверяющих личность налогоплательщика (Приложение № 6 к Приказу), добавили код «22» — загранпаспорт гражданина РФ

С 2024 года ставка НДФЛ будет определяться суммированием налоговых баз

С 1 января 2024 года не действует переходный период, в течение которого налоговые агенты определяли ставку НДФЛ (13% или 650 тыс. рублей и 15% с суммы доходов, превышающей 5 млн рублей) по каждой налоговой базе в отдельности (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ). Теперь для определения ставки налога нужно будет суммировать базы физических лиц, что, вероятно, приведёт к увеличению числа лиц, с чьих доходов будет удерживаться налог по ставке 15%.

Изменения для работников: увеличение соцвычетов и упрощение порядка их получения

С 2024 года увеличивается размер ряда социальных налоговых вычетов, а также упрощается порядок их получения.

Согласно п. 1 ст. 1 Федерального закона от 28 апреля 2023 года № 159-ФЗ работники смогут получить у работодателя или в ИФНС вычеты в размере:

- **110 тысяч рублей** (сейчас 50 тысяч рублей) по расходам на обучение детей, осуществлённым с 1 января 2024 года
- **150 тысяч рублей** (сейчас 120 тысяч рублей) по расходам на лечение, страхование, фитнес, собственное обучение и негосударственное пенсионное обеспечение

Вероятно, что работникам не придётся предоставлять подтверждающие документы (справку об оплате медуслуг, чеки об оплате обучения и т. д.), если они будут получать указанные вычеты в ИФНС.

Социальные вычеты (исключение: вычеты на лекарства) будут предоставлять работникам на основании данных, которые передали в инспекцию соответствующие структуры (пп. 31 и 34 ст. 2 Закона № 389-ФЗ):

- медицинские и учебные организации (ИП)
- компании (ИП), оказывающие услуги фитнеса
- страховые организации и НПФ

Приказ ФНС от 12 октября 2023 года № БВ-7-11/734@ утверждает формы заявлений о получении инвестиционного, имущественного и социальных налоговых вычетов в упрощённом порядке.

Если работник будет получать вычеты в ИФНС **в обычном порядке**, то ему для подтверждения заявленных расходов необходимо предоставить в ИФНС вместе с 3-НДФЛ справки, полученные от соответствующих структур:

Вид справки	По какой форме предоставляется
На лечение	форма, утверждённая приказом ФНС от 8 ноября 2023 года № ЕА-7-11/824@
На физкультурно-оздоровительные услуги	форма, утверждённая приказом ФНС от 18 октября 2023 года № ЕД-7-11/756@ Обратите внимание: Минспорт уже утвердил перечень юрлиц и ИП, по договорам с которыми можно получить в 2024 году этот вычет
На обучение	форма, утверждённая приказом ФНС от 18 октября 2023 года № ЕД-7-11/755@
На добровольное личное страхование	форма, утверждённая приказом ФНС от 12 октября 2023 года № БВ-7-11/736@
На негосударственное пенсионное обеспечение	форма, утверждённая приказом ФНС от 12 октября 2023 года № БВ-7-11/737@

Согласно **п. 77.1 ст. 217 НК РФ** в редакции от 1 января 2024 года и п. 3 ст. 1 Федерального закона от 14 ноября 2023 года № 533-ФЗ с 2024 года освобождаются от НДФЛ доходы в виде единовременных выплат:

- лицам, награжденным орденом «Родительская слава»
- женщинам, получившим звание «Мать-героиня»

С 2024 года НДФЛ не облагаются доходы, полученные в виде грантов, премий и призов в денежной или натуральной форме за участие в соревнованиях, конкурсах и других мероприятиях, а также в виде полученных за счёт бюджета:

- оплаты проезда к месту проведения таких мероприятий и обратно
- питание в сумме до 700 рублей
- предоставление помещения во временное пользование

При этом в соответствии с **п. 6.4 ст. 217 НК РФ** в редакции от 1 января 2024 года, п. 2 ст. 1 Федерального закона от 14 ноября 2023 года № 533-ФЗ высший исполнительный орган субъекта РФ или представительный орган муниципального образования должны утвердить перечень таких мероприятий.

Изменения для предпринимателей: новый формат

и порядок заполнения декларации 3-НДФЛ

Согласно приказу ФНС от 11 сентября 2023 года № ЕД-7-11/615@ с 1 января 2024 года действуют изменения в формате и порядке заполнения декларации 3-НДФЛ. Новшества позволяют отразить в форме изменения 2023 года:

- если декларацию в электронной форме будет сдавать в налоговую представитель налогоплательщика посредством электронной доверенности, потребуется указать GUID доверенности
- в разделе 5 необходимо отражать вычеты, которые применяются «задним числом» с 1 января 2023 года на каждого ребёнка или подопечного, признанных судом недееспособными, независимо от их возраста
- в приложении 6 предусмотрено отражение доходов и расходов при продаже и/или погашении имущественных прав, включая имущество или имущественные права, полученные в результате выкупа цифровых прав
- из перечня кодов видов операций исключены коды 34-36, касающиеся убытков прошлых лет, которые учитываются в снижении доходов отчётного периода по учитываемым на ИИС операциям с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, с производными финансовыми инструментами (ПФИ), обращающимися на организованном рынке, по операциям, совершённым в рамках 1-го или нескольких инвестиционных товариществ
- добавлены коды 37-38 для операций с цифровыми финансовыми активами и/или цифровыми правами, которые включают одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, а также операций с обращающимися облигациями российских компаний в виде процента (купона)

Планируемые изменения: дополнение кодов доходов и вычетов

ФНС планирует дополнить коды доходов и вычетов: запланированы коды доходов для нормируемых компенсаций дистанционным работникам и суточных (полевого довольствия) для разъездных работников, а также надбавок для вахтовых работников.

Читайте также Производственный календарь-2024 с праздниками и выходными