



РОССИЙСКИЙ ФОНД ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ПРОГРАММ
ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Обзор изменений законодательства по НДС в 2024 г.



Мы в соцсетях:

vk.com/buh_rfop

dzen.ru/buhgalter_rfop





Николаева Ольга Владимировна

Главный бухгалтер

ООО «Торговый дом «Тагаз»

Опыт практической работы более 20 лет

Изменение сроков уплаты НДФЛ в связи с переходом на ЕНП с 01.01.2024.
Два обязательных уведомления в месяц по НДФЛ.

Окончание переходного периода применения налоговыми агентами правил расчета НДФЛ по прогрессивной ставке

Расширение перечня доходов, освобожденных от НДФЛ

Увеличение социальных вычетов и упрощенный порядок их получения с 2024 года

Новый необлагаемый лимит по суточным, освобождение от НДФЛ компенсаций дистанционным сотрудникам и материальной помощи студентам, новые ставки НДФЛ для удаленных сотрудников.

Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2024 года

Два обязательных уведомления в месяц по НДФЛ. Новые сроки уплаты НДФЛ с 01.01.2024 года.

С 1 января 2024 года налоговые агенты (организации и индивидуальные предприниматели) должны будут платить НДФЛ и подавать уведомления об исчисленных суммах дважды в месяц – такие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 27.11.2023 № [539-ФЗ](#).

С 01.01.2024 года в предоставляемом Уведомлении налоговые агенты указывают сумму НДФЛ, исчисленную и удержанную за период с 1 по 22 число текущего месяца и предоставляют уведомление по сроку не позднее 25 числа текущего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 28 числа текущего месяца.

В отношении исчисленных и удержанных сумм НДФЛ за период с 23 числа по последнее число месяца налоговые агенты предоставляют уведомление по сроку не позднее 3 числа следующего месяца. При этом перечислить суммы исчисленного и удержанного налога необходимо не позднее 5 числа следующего месяца.

Рассмотрим на примере расчета и выплаты аванса и зарплаты в январе 2024 года. составление уведомлений по НДФЛ в 2024 году:

Дата выплаты аванса 20 число текущего месяца

Дата выплаты зарплаты 5 число месяца следующего за отчетным

Начислен аванс по организации за первую половину месяца (январь 2024г.) – 100.000,00 р.

Исчисленный и удержанный НДФЛ (13%) с аванса за январь 2024г. – 13.000,00 р.

Начислена заработная плата за январь 2024г. – 150.000,00 р.

Исчисленный и удержанный НДФЛ (13%) с заработной платы за январь 2024г. – 19.500,00 р.

Первое уведомление по НДФЛ, в которое войдет сумма НДФЛ исчисленная и удержанная за период с 01 по 22 число текущего месяца будет НДФЛ с аванса - 13.000,00 р., мы подаем в инспекцию 25 января 2024г. Перечислять данный налог в составе ЕНП нужно будет 29 января 2024г.

Второе уведомление в нашем примере мы не подаем, так как период выплаты дохода у нас приходится на с 01 по 22 число февраля 2024г.

НДФЛ исчисленный и удержанный с зарплаты за январь 2024г., которая была выплачена 05 февраля 2024г., будет включена в третье уведомление по срокам с 01 по 22 февраля 2024г. Сдать уведомление нужно будет 26 февраля 2024г., а перечислить в составе ЕНП не позднее 28 февраля 2024г. Также в это уведомление войдут суммы НДФЛ исчисленные и удержанные с аванса за февраль 2024г.

Перечень кодов периодов для уведомлений по НДФЛ приведен в приказе ФНС № ЕД-7-8/1047. Однако эти коды соответствуют прежним периодам, которые использовались до 2024 года. Для обозначения новых периодов понадобятся новые коды, как только соответствующие нормативные акты будут приняты, информация появится во всех источниках.

Таблица с измененными сроками подачи Уведомления и сроком перечисления НДФЛ на 2024 год

Период выплаты дохода	Срок предоставления по НДФЛ	Уведомления	Срок уплаты НДФЛ
С 01.01.2024 по 22.01.2024	25.01.2024		29.01.2024
С 23.01.2024 по 31.01.2024	05.02.2024		05.02.2024
С 01.02.2024 по 22.02.2024	26.02.2024		28.02.2024
С 23.02.2024 по 29.02.2024	04.03.2024		05.03.2024
С 01.03.2024 по 22.03.2024	25.03.2024		28.03.2024
С 23.03.2024 по 31.03.2024	03.04.2024		05.04.2024
С 01.04.2024 по 22.04.2024	25.04.2024		02.05.2024
С 23.04.2024 по 30.04.2024	03.05.2024		06.05.2024
С 01.05.2024 по 22.05.2024	27.05.2024		28.05.2024
С 23.05.2024 по 31.05.2024	03.06.2024		05.06.2024
С 01.06.2024 по 22.06.2024	25.06.2024		28.06.2024
С 23.06.2024 по 30.06.2024	03.07.2024		05.07.2024
С 01.07.2024 по 22.07.2024	25.07.2024		29.07.2024
С 23.07.2024 по 31.07.2024	05.08.2024		05.08.2024
С 01.08.2024 по 22.08.2024	26.08.2024		28.08.2024
С 23.08.2024 по 31.08.2024	03.09.2024		05.09.2024
С 01.09.2024 по 22.09.2024	25.09.2024		30.09.2024
С 23.09.2024 по 30.09.2024	03.10.2024		07.10.2024
С 01.10.2024 по 22.10.2024	25.10.2024		28.10.2024
С 23.10.2024 по 31.10.2024	05.11.2024		05.11.2024
С 01.11.2024 по 22.11.2024	25.11.2024		28.11.2024
С 23.11.2024 по 30.11.2024	03.12.2024		05.12.2024
С 01.12.2024 по 22.12.2024	25.12.2024		28.12.2024
С 23.12.2024 по 31.12.2024	28.12.2024		28.12.2024

При заполнении уведомления, используйте КБК по НДФЛ, которые в 2024 году не изменились.

Например, для налога, удержанного:

- по ставке 13 % (доход до 5 млн. руб.) укажите **КБК 18210102010011000110**
- по ставке 15 % (доход свыше 5 млн. руб.) укажите **КБК 18210102080011000110**
- по ставке 13 % с дивидендов (доход до 5 млн. руб.) укажите **КБК 18210102130011000110**
- по ставке 15 % с дивидендов (доход свыше 5 млн. руб.) укажите **КБК 18210102140011000110**

Завершен переходный период применения налоговыми агентами правил расчета НДФЛ по прогрессивной ставке к каждой налоговой базе отдельно ([п. 3 ст. 2 Федерального закона № 372-ФЗ от 23 ноября 2020 г.](#)) С 1 января 2024 года налоговый агент рассчитывает сумму НДФЛ по прогрессивной ставке (15 процентов) в порядке, установленном в [п. 2.1 ст. 210 Налогового кодекса РФ, исходя из совокупного дохода во всех налоговых базах](#). То есть на момент [определения налоговым агентом ставки НДФЛ](#) для сопоставления с лимитом учитывается сумма всех выплаченных им гражданину доходов ([п. 2.1 ст. 210, п. 1 ст. 224](#) Налогового кодекса РФ).

А как было до этого?

Согласно [п. 1 ст. 224 Налогового кодекса РФ](#) (Кодекс) к доходам, полученным начиная с 1 января 2021 года, налоговая ставка применяется в следующих размерах:

- если сумма налоговых баз ([п. 2.1 ст. 210 Кодекса](#)) за налоговый период равна или менее 5 млн рублей – 13%;
- если сумма налоговых баз за налоговый период более 5 млн рублей – 650 тыс. руб. и 15% от суммы налоговых баз, превышающей 5 млн рублей.

Федеральным законом [от 22.11.2020 № 372 – ФЗ](#) (в редакции Федерального закона [от 19.12.2022 № 523-ФЗ](#)) в 2021 – 2023 годах предусмотрен переходный период, в течение которого налоговый агент применяет прогрессивную ставку [НДФЛ](#) 15 % к каждой налоговой базе отдельно.

Расширение перечня доходов, освобожденных от НДФЛ.

Доходы, не облагаемые НДФЛ, приведены в статье 217 НК РФ. В основном, это государственные субсидии, материальная помощь малообеспеченным, пенсии, материнский капитал, стипендии и т.п. Среди них также указаны, государственные пособия, за исключением больничных, компенсации при увольнении в пределах 3 месячных заработков доходы с алиментов, командировочные, подарки от компании стоимостью не более 4000 рублей, помощь мобилизованным.

С 1 января 2024 года не подлежат налогообложению в том числе доходы в виде грантов, премий, призов и (или) подарков в денежной и (или) натуральной формах по результатам участия в соревнованиях, конкурсах, иных мероприятиях, перечень которых утвержден высшим исполнительным органом субъекта РФ или решением представительного органа муниципального образования, в виде оплаты стоимости проезда к месту проведения таких соревнований, конкурсов, иных мероприятий и обратно, питания (за исключением стоимости питания в сумме, превышающей размеры суточных, предусмотренные пунктом 1 [статьи 217 НК РФ](#)) и предоставления помещения во временное пользование, полученные налогоплательщиком за счет средств бюджетов субъектов РФ и (или) местных бюджетов.

Также освобождены от налогообложения доходы в виде единовременного денежного поощрения, полученные налогоплательщиками в соответствии с Указом Президента РФ от [13 мая 2008 года № 775](#) «Об учреждении ордена «Родительская слава», Указом Президента РФ от [15 августа 2022 года № 558](#) «О некоторых вопросах совершенствования государственной наградной системы Российской Федерации». Действие этих норм распространяется на доходы полученные с 1 января 2023г.

Увеличение социальных вычетов и упрощенный порядок их получения с 2024 года

В рамках налоговых мер поддержки граждан предельные размеры социальных вычетов увеличены в части:

- общего ограничения по группе социальных вычетов (в т. ч. по расходам на собственное обучение, медицинские услуги и лекарства, физкультурно-оздоровительные услуги) – до 150 тыс. руб.;
- расходов на очное обучение детей – до 110 тыс. руб.

Кроме того, начиная с расходов за 2024 предусмотрена возможность заявить вычет по НДФЛ за очное обучение супруга (супруги) [п. 1 ст. 1 Федерального закона № 159-ФЗ от 28 апреля 2023 г., пп. "а" п. 31 ст. 2, ч. 7, 26 ст. 13 Федерального закона № 389-ФЗ от 31 июля 2023 г.](#)

Механизм получения вычетов в упрощенном порядке распространен на ряд востребованных социальных вычетов.

То есть начиная с расходов 2024 года помимо имущественного и инвестиционного налоговых вычетов в упрощенном порядке также можно получить вычеты:

- на обучение;
- на медицинские услуги и уплату взносов по договорам добровольного медицинского страхования;
- на добровольное страхование жизни по договорам, заключенным на срок не менее пяти лет;
- на добровольное пенсионное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение);
- на физкультурно-оздоровительные услуги. вычет предоставляется, только если оплаченные виды фитнес-услуг и оказывающие их организации (ИП) указаны в специальных перечнях ([пп. 7 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ](#)).

Такой [перечень](#) Минспортом России на 2024 год установлен.

В связи с принятием Приказа ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@, для реализации механизма упрощенного порядка предоставления социальных налоговых вычетов, утверждена форма справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган медицинской организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими медицинскую деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме.



Новый необлагаемый лимит по суточным, освобождение от НДФЛ компенсаций дистанционным сотрудникам и материальной помощи студентам

Начиная с 1 января 2024 года действуют лимиты суточных, не облагаемых НДФЛ и страховыми взносами. Они составят 700 руб. для командировок по РФ и 2 500 руб. – для командировок за границей (закон № 389-ФЗ от 31.07.2023).

С 1 января 2024 года Налоговым кодексом РФ установлено освобождение от уплаты НДФЛ в отношении компенсации (возмещения расходов) дистанционным работникам, которые используют в работе собственное (арендованное) оборудование, программно-технические средства, средства защиты информации и иное оборудование. В этом случае **налогом не облагается компенсация** за использование указанных активов:

- либо в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом работодателя, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, но **не более 35 руб. за каждый день** выполнения трудовой функции дистанционно;

- либо в сумме **документально подтвержденных расходов** работника.

При наличии подтверждающих документов компенсацию и не облагаемую НДФЛ базу формирует вся сумма подтвержденных расходов работника. (пп. "а" п. 28 ст. 2, ч. 3 ст. 13 Федерального закона № 389-ФЗ от 31 июля 2023 г.)

Подписан федеральный закон от 29.05.2023 № 200-ФЗ, освобождающий от налога на доход материальную помощь, которую оказывают нуждающимся студентам в соответствии со статьей 36 закона об образовании. При этом снято ограничение суммой 4000 рублей в год для такой матпомощи в целях её освобождения от НДФЛ, то есть, налог не будет платиться со всей суммы помощи независимо от её величины. Эти нормы вступят в силу с 2024 года. В настоящее время от НДФЛ освобождены стипендии, выплачиваемые студентам, аспирантам и так далее.

НДФЛ с доходов по трудовым договорам сотрудников, работающих дистанционно за границей

Напомним действующий порядок налогообложения доходов дистанционных сотрудников, работающих за границей (в трудовом договоре указано место работы за пределами РФ). Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами РФ относится к доходам от источников за пределами РФ ([пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ](#) и [ст. 226 НК РФ](#)). Поэтому исчислять и удерживать НДФЛ с таких выплат в пользу сотрудника (резидента и нерезидента), работающего за границей, организация-работодатель не должна. С таких доходов сотрудник-резидент платит самостоятельно по ставке 13 (15) % ([п. 1 ст. 224](#) и [пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ](#)). Доход сотрудника-нерезидента вовсе не облагается НДФЛ в России ([ст. 209 НК РФ](#)).

С 1 января 2024 года эти правила изменятся. К доходам от источников в РФ будут отнесены вознаграждение и иные выплаты дистанционным сотрудникам, которые заключили трудовой договор:

- с российской организацией
- либо с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным в РФ (кроме обособленного подразделения российской организации, зарегистрированного за пределами РФ) ([пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ](#)).

Иными словами, доходы дистанционных работников российских организаций облагаются НДФЛ в России, даже если сотрудник работает за пределами РФ. При выплате таких доходов работодатель должен исчислить, удержать НДФЛ и перечислить его в бюджет. При этом налог рассчитывается по ставке 13 (15) процентов независимо от налогового статуса сотрудника (резидент или нерезидент) ([п. 3 и 3.1 ст. 224 НК РФ](#)). Таким образом, даже если сотрудник приобретает статус нерезидента, его доход не пересчитывается по ставке 30 процентов.

При заключении договоров гражданско-правового характера с лицами, проживающими за пределами РФ, в большинстве случаев налоговый агент не должен удерживать НДФЛ.

По таким договорам в 2024 году по-прежнему будет действовать следующее правило. Если физлицо является резидентом, оно платит налог самостоятельно по ставке 13 (15) % ([п. 1 ст. 224](#) и [пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ](#)). Доход исполнителя-нерезидента вовсе не облагается НДФЛ в России ([ст. 209 НК РФ](#)).

Новая форма 6-НДФЛ с 1 квартала 2024 года.

Федеральная налоговая служба разработала новую форму расчета 6-НДФЛ. Соответствующий [проект](#) приказа опубликован на едином портале для размещения проектов нормативно-правовых актов.

Отметим, что это будет уже второе обновление 6-НДФЛ в текущем году. Предыдущий вариант расчета был утвержден в сентябре (приказ ФНС от 19.09.23 № ЕД-7-11/649@; см. [«Утверждена новая форма 6-НДФЛ, которая заметно отличается от действующей»](#)).

Так, в разделе 1 сумму налога, подлежащего перечислению в рамках отчетного периода, нужно будет отражать с разбивкой не по четырем, а по шести срокам уплаты.

по первому сроку перечисления – строка 021;

по второму сроку перечисления – строка 022;

по третьему сроку перечисления – строка 023;

по четвертому сроку перечисления – строка 024;

по пятому сроку перечисления – строка 025;

по шестому сроку перечисления – строка 026.

В таком же порядке потребуется отражать суммы возвращенного налога (строки 031– 036).

В блоке «Сумма удержанного налога» раздела 2 нужно будет указывать общую сумму НДФЛ (строка 160), а также сумму налога, удержанную в период:

с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала – в строке «161»;

с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала – в строке «162»;

с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала – в строке «163»;

с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала – в строке «164»;

с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала – в строке «165»;

с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала – в строке «166».

С аналогичной разбивкой потребуется отражать сумму налога, возвращенную налоговым агентом (строки 190 – 196).

Контакты

Адрес:

109074, г. Москва, Славянская площадь д. 2/5/4, стр.3

Телефоны:

+7 (495) 960-47-73,
+7 (495) 798-09-54,
+7 (495) 798-13-49

E-mail:

conference@profitcon.ru

Мы в соцсетях:

vk.com/buh_rfop

dzen.ru/buhgalter_rfop

