

«АКТИОН» Бухгалтерия

**Новое в исчислении, уплате и подготовке
отчетности по НДС и страховым
взносам в 2024 году.**



**Морозов Дмитрий,
ФНС России**

Последние изменения в НК РФ

В части НДФЛ (все с 01.01.2024):

1. Новые освобождаемые суммы (+ аналогичные нормы по СВ):

- возмещение расходов дистанционных работников,
- лимит суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом;

2. Новые правила уплаты НДФЛ для дистанционных работников (уплата налога независимо от налогового статуса);

3. Новые правила получения социальных налоговых вычетов.

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-

ФЗ

В части страховых взносов (с 01.01.2023):

Установление для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих в соответствии с международными договорами Российской Федерации отдельным видам обязательного социального страхования, особого порядка исчисления сумм страховых взносов - отдельно по соответствующим видам социального страхования (например, на основании договора о поставке рабочей силы).

Федеральный закон от 04.08.2023 № 427-

ФЗ

Новые освобождаемые от НДФЛ и СВ доходы (с 01.01.2024)

Установлена фиксированная сумма освобождаемого от НДФЛ и СВ лимита компенсаций «дистанционщику» за использование личного имущества

Как применяется:

- для случаев, когда нет подтверждающих документов;
- 35 рублей компенсации в день освобождаются от уплаты НДФЛ и страховых взносов;
- при расчете учитываются только дни, когда работа выполняется дистанционно.

Пример. Расчет суммы НДФЛ с компенсации работнику

Работник большую часть времени работает дистанционно (4 дня из 5 в неделю). Сумма компенсации, выплачиваемой ему за использование личного имущества при дистанционной работе 3 000 руб. в месяц.

$$\text{НДФЛ} = \left(3\,000 \text{ руб.} - 35 \text{ руб.} \times 18 \text{ дн.} \right) \times 13\% = 308 \text{ руб.}$$

Новые освобождаемые от НДФЛ и СВ доходы (с 01.01.2024)

С 01.01.2024 освобождены от страховых взносов и НДФЛ суммы выплат в виде суточных или полевого довольствия работникам, постоянная работа которых проходит в пути или имеет разъездной характер, и надбавки за вахтовый метод работы взамен суточных вахтовикам.

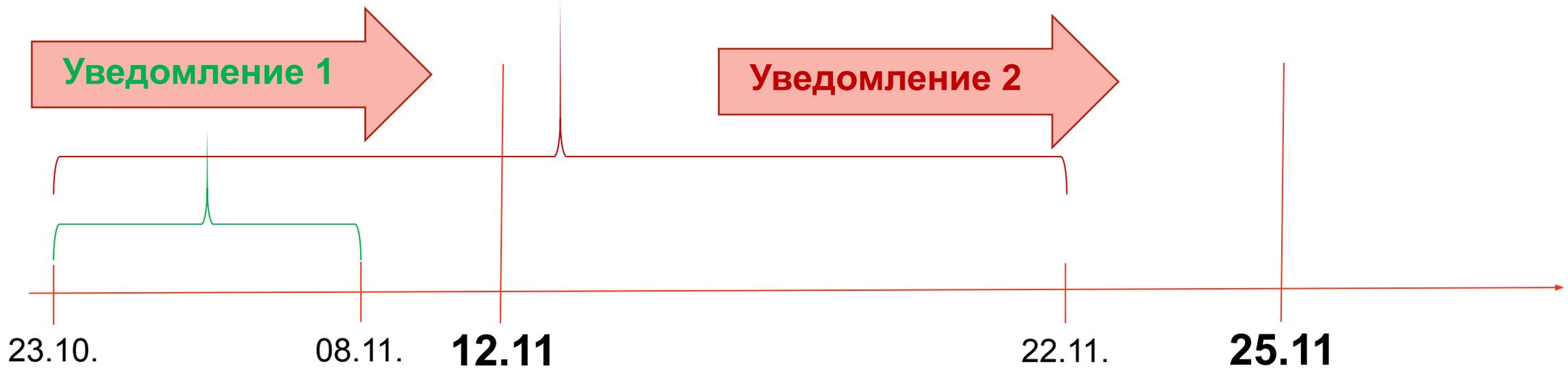
Суммы составляют:

- **не более 700 руб.** в день при поездках и выполнении работы на территории РФ;
- **не более 2 500 руб.** в день при поездках и выполнении работы за пределами РФ.

В части СВ: уточнен абз. 2 п. 2 ст. 422 НК РФ

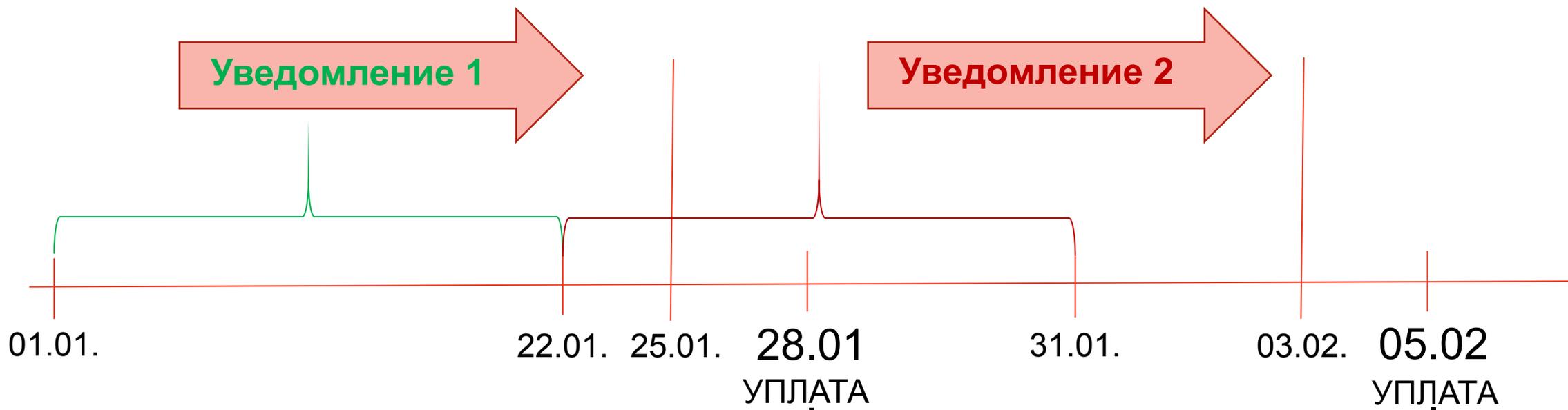
В части НДФЛ: внесены изменения в п. 1 ст. 217 НК РФ

Изменения в части перечисления НДФЛ (ДО 01.01.2024)



- Это ПРАВО налогового агента, а не обязанность,
- Норма действует до конца 2023 года,
- Вступает в силу с 01.10.2023,
- Указывается один и тот же отчетный период

Изменения в части перечисления НДФЛ (ПОСЛЕ 01.01.2024)



- Это **ОБЯЗАННОСТЬ** налогового агента,
- Вступает в силу с **01.01.2024**,
- Отдельный код **ДЛЯ КАЖДОГО** отчетного периода

Новая форма расчета 6-НДФЛ с I кв. 2024 года (приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@)

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации 010

Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода 020

в том числе:

Сумма налога

по первому сроку перечисления 021

по второму сроку перечисления 022

по третьему сроку перечисления 023

по четвертому сроку перечисления 024

Сумма налога на доходы физических лиц, возвращенная с начала налогового периода 030

в том числе:

Сумма налога

в период удержания налога, соответствующий первому сроку перечисления 031

в период удержания налога, соответствующий второму сроку перечисления 032

в период удержания налога, соответствующий третьему сроку перечисления 033

в период удержания налога, соответствующий четвертому сроку перечисления 034

Изменение в части отражения возвращенных сумм НДФЛ:

НЕ ТРЕБУЕТСЯ:

указывать возвращенные суммы НДФЛ в разрезе дат возврата,

НЕОБХОДИМО:

указывать суммы НДФЛ, возвращенные в течение соответствующего периода

Коды отчетных периодов с 2024 г. (проект)

Срок представления 6-НДФЛ		Срок представления уведомления по НДФЛ		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)		Срок уплаты НДФЛ
отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код отчетного периода/номер месяца (квартала)	
1 квартал	25.04.	01.01.-22.01.	не позднее 25.01	01.01.-22.01.	21/01	не позднее 28.01.
		23.01.-31.01.	не позднее 03.02	23.01.-31.01.	21/11	не позднее 05.02.
		01.02.-22.02.	не позднее 25.02	01.02.-22.02.	21/02	не позднее 28.02.
		23.02.-28(29).02	не позднее 03.03	23.02.-28(29).02	21/12	не позднее 05.03.
		01.03.-22.03.	не позднее 25.03	01.03.-22.03.	21/03	не позднее 28.03.
		23.03.-31.03.	не позднее 03.04	23.03.-31.03.	21/13	не позднее 05.04.

Новая форма расчета 6-НДФЛ с I кв. 2024 года (приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@)

Раздел 2. Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц

Показатели 1	Код строки 2	Информация с начала налогового периода 3
Ставка налога (в процентах)	100	
Код бюджетной классификации	105	
Количество физических лиц, получивших доход	110	
в том числе количество высококвалифицированных специалистов, получивших доход по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	111	
Сумма дохода, полученная физическими лицами	120	
в том числе сумма дохода, полученная высококвалифицированными специалистами по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	121	
Сумма вычетов и <u>расходов</u>	130	
Налоговая база	131	
Сумма налога исчисленная	140	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	

- Небольшое изменение структуры (изменение порядка отражения полей кол-во ФЛ и сумм дохода),
- Исключение детализации сумм дохода: по трудовым договорам/по договорам ГПХ/в виде дивидендов,
- Исключение поля для отражения исчисленного НДФЛ с доходов в виде дивидендов.

Новая форма расчета 6-НДФЛ с I кв. 2024 года (приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@)

Сумма вычетов и расходов	130	
Налоговая база	131	
Сумма налога исчисленная	140	
в том числе сумма налога, исчисленная с доходов высококвалифицированных специалистов по трудовым договорам (контрактам) и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ (оказание услуг)	141	
Сумма фиксированных авансовых платежей	150	
Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	155	
Сумма налога удержанная	160	
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	162	
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	163	
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	164	
Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	170	
Сумма налога, излишне удержанная	180	
Сумма налога, возвращенная налоговым агентом	190	
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	191	
с 23-го числа первого месяца по 22-е число второго месяца последнего квартала	192	
с 23-го числа второго месяца по 22-е число третьего месяца последнего квартала	193	
с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала	194	

Введение требования детализации сумм:

- Удержанного налога - в разрезе каждого расчетного периода
- Налогов, возвращенного физическим лицам, также в разрезе каждого расчетного периода
- В Справке о доходах исключено поле для отражения сумм перечисленного НДФЛ

Рекомендованная форма расчета 6-НДФЛ с I кв. 2024

Раздел 1. Сведения об обязательствах налогового агента

Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению с начала налогового периода	020	<input type="text"/>
в том числе:		
		<i>Сумма налога</i>
по первому сроку перечисления	021	<input type="text"/>
по второму сроку перечисления	022	<input type="text"/>
по третьему сроку перечисления	023	<input type="text"/>
по четвертому сроку перечисления	024	<input type="text"/>
по пятому сроку перечисления	025	<input type="text"/>
по шестому сроку перечисления	026	<input type="text"/>

Сумма налога удержанная	160	<input type="text"/>
в том числе:		
с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала	161	<input type="text"/>
с 23-го по последнее число первого месяца последнего квартала	162	<input type="text"/>
с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала	163	<input type="text"/>
с 23-го по последнее число второго месяца последнего квартала	164	<input type="text"/>
с 1-го числа по 22-е число третьего месяца последнего квартала	165	<input type="text"/>
с 23-го по последнее число третьего месяца последнего квартала	166	<input type="text"/>

Контрольное соотношение показателей формы расчета 6-НДФЛ

КС 1.26

Строка 160

«Сумма налога удержанная»
по соответствующей ставке
(строка 100)

=

Сумма строк 020 «Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая перечислению за последние три месяца отчетного периода»
(за первый квартал, полугодие,
девять месяцев и год)

Если строка 160 по соответствующей ставке налога (строка 100) $<$, $>$ \sum строк 020 (за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год)



Возможно занижена/завышена сумма
налога удержанная

***КС применяется к 6-НДФЛ за налоговый период (к годовому расчету), начиная с представления расчета за 2023 год**

Федеральным законом от 04.08.2023 № 427-ФЗ статья 431 НК РФ дополнена новым пунктом 6.2, которым предусмотрен **норматив отчислений взносов с выплат иностранным работникам**, которые по международным договорам подлежат одному или нескольким видам обязательного социального страхования.

Размер платежа определяется в процентах от взносов, рассчитанных по единому тарифу или по единым пониженным тарифам. Используемые значения:

- на пенсионное страхование - 72,8%;
- страхование на случай ВНиМ - 8,9%;
- медицинское страхование - 18,3%.

Поправки распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

В связи с этим с 02.10.2023 и до вступления в силу новой формы РСВ письмом от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@ направлены рекомендуемые:

- Форма расчета по страховым взносам;
- Порядок заполнения формы расчета по страховым взносам;
- Формат представления расчета по страховым взносам в электронной форме.

Приказ ФНС России от 29.09.2023 № ЕА-7-11/696@ зарегистрирован в Минюсте России.

ИНН [] КПП [] Стр. []

Подраздел 4. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации раздела 1

Код тарифа плательщика 001 [] Признак исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 002 []
Признак исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 003 [] Признак исчисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование 004 []

Всего с начала расчетного периода в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:
1 месяц 2 месяц 3 месяц
1 2 3 4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010 []
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020 []
в том числе: выплаты которым не превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 021 []
выплаты которым превысили единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов 022 []

Всего с начала расчетного периода/
1 месяц 2 месяц 3 месяц
1/2 3 4

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030 []
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 040 []
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045 []

Форма дополнена подразделом 4 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, указанных в пункте 6.2 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации»

Изменения в порядке формирования начислений (в рамках ЕНС)

- При выявлении в НД нарушений КС (утверждаются ФНС) обязательства формируются после вступления в силу решения либо через 10 дней после окончания проверки
- Полный либо частичный отказ в формировании начислений по уведомлениям, в которых выявлены нарушения КС (утверждаются ФНС)
- Уведомления, представленные плательщиком, уменьшаются только после документа (декларации, расчета). **Исключается срок 10 дней**
- Уменьшение уведомлений, сформированных по распоряжению, через 30 дней при непредставлении декларации (расчета)
- Зачет СВ в счет предстоящей обязанности до наступления срока:
 - в момент поступления уведомления,
 - при наличии положительного сальдо ЕНС,
 - после зачета НДФЛ

ЗАРПЛАТА

8 (800) 511 69 47

звонок бесплатный

успейте до пятницы

ГОД ПО ЦЕНЕ ПОЛУГОДИЯ

Оформите подписку на 6 месяцев, а читайте журнал «Зарплата» целый год

Подписаться

Заказать пробный доступ





Банк получателя: ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. МОСКВЕ
 БИК 044525411
 К / С 30101810145250000411

Получатель: ООО "АКТИОН-ПРЕСС" 123022, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИП. ОКР. ПРЭСНЕНСКИЙ, ПЕР 1-Й ЗЕМЕЛЬНЫЙ, Д. 1, ЭТ. 10, КОМ. 1001
 ИНН 7702272022 КПП 770301001 Р / С 40702810505800000976

Счет № 961230157-56-P000-0 от 07.12.2023

№	Наименование	Кол-во	Цена	Сумма
1	База данных "Зарплата". Электронная версия журнала, 6 мес. (с 01.01.2024 по 31.12.2024)	1	14 652,00	14 652,00
Всего к оплате				14 652,00
Четырнадцать тысяч шестьсот пятьдесят два рубля 00 копеек				
Без налога (НДС)				-

Внимание!

Оплате подлежит только сумма, указанная в счёте. В неё уже включены все ваши скидки. Счёт действителен до 31.12.2023

При оплате счёта в платёжном поручении в графе «Назначение платежа» укажите:

- номер счёта;
- название организации;
- полный адрес доставки (с индексом);
- контактное лицо, телефон (с кодом города), эл. почту.

Генеральный директор
Тиникашвили Ш.В.

Главный бухгалтер
Шинко Т. А.



⚡⚡⚡ Для новых клиентов: журнал «Зарплата» вдвое дешевле! Счет по акции >>>
https://new.bill.zarplata-online.ru/bill/133_2_12/emaq_12.html