

Информация о некоторых изменениях налогового законодательства 2024

НДФЛ, страховые взносы

С 2024 года НДФЛ уплачивается дважды в месяц

С 1 января 2024 года установлена обязанность налоговых агентов перечислять суммы исчисленного и удержанного у налогоплательщиков налога на доходы физических лиц дважды в месяц: за период с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца – не позднее 5-го числа следующего месяца, а за период с 23 по 31 декабря – не позднее последнего рабочего дня текущего года.

В связи с этим изменена и частота представления уведомления об исчисленных суммах НДФЛ, которое также представляется два раза в месяц.

Соответствующие изменения в п.9 статьи 58, п.6 статьи 226, п.9 статьи 226.1 и п.7 статьи 226.2 НК РФ предусмотрены Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

Принят закон об уравнивании НДФЛ для резидентов и нерезидентов (налогообложение доходов дистанционных сотрудников за рубежом)

(изменения из подпункта 21 статьи 2 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ; новый подпункт 6.2 пункта 1 статьи 208 НК РФ)

Вознаграждения и иные выплаты, полученные за выполнение трудовых обязанностей работником российской организации дистанционно из-за рубежа, независимо от его налогового статуса будут облагаться НДФЛ по ставке 13%. Если будет превышен порог в 5 миллионов рублей, то по ставке 15%.

Это связано с тем, что теперь данные доходы относятся к доходам от источников в Российской Федерации.

Поправки также касаются и работников, заключивших договор с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированной на территории РФ.

При этом изменения не распространяются на договоры, заключенные гражданами с обособленными подразделениями российских организаций, зарегистрированными за пределами России.

Указанные изменения вступили в силу с 01.01.2024 (п.7 статьи 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»).

Установлены правила налогообложения возмещаемых работодателем расходов дистанционных работников

(изменения в пункт 1 статьи 217, в подпункт 2 пункта 1 статьи 422 НК РФ на основании Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ)



С 01.01.2024 работодатель при выплате дистанционному работнику предусмотренных трудовым законодательством (в том числе с учетом положений локальных трудовых актов) сумм возмещения его расходов на выполнение трудовой функции дистанционно может:

- не облагать НДФЛ и страховыми взносами осуществляемые в пользу работника выплаты в пределах 35 рублей за каждый день выполнения трудовых обязанностей дистанционно (т.е. за каждый рабочий день конкретного работника). В этом случае документальное подтверждение со стороны работника понесенных им расходов не требуется. Однако может потребоваться прямое наличие в локальных трудовых актах условий соответствующего возмещения, включая определение размеров выплачиваемых работникам сумм.
- не облагать НДФЛ и страховыми взносами сумму возмещения по документально подтвержденным работником затратам, связанным с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, т.е. при условии представления документов, подтверждающих фактические затраты по указанным направлениям расходов. При этом конкретного вида расходов, которые должны в данном случае приниматься во внимание, не определено.

Определен лимит не облагаемых НДФЛ и страховыми взносами суточных при разъездном характере работы, экспедиционном характере работы и выполнении работ вахтовым методом

(изменения в пункт 1 статьи 217, пункт 2 статьи 422 НК РФ на основании Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

С 01.01.2024 для целей НДФЛ и страховых взносов определен не облагаемый лимит в размере не более 700 рублей за каждый день выполнения работы (нахождения в пути, в том числе к месту работы и обратно) на территории РФ и не более 2500 рублей за каждый день выполнения работы (нахождения в пути) за пределами РФ для следующих выплат:

- суточных работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер;
- суточных работникам, участвующим в работах экспедиционного характера;
- надбавке за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом.

Повышены размеры социальных налоговых вычетов (с 2024 года)

Федеральным законом от 28.04.2023 № 159-ФЗ увеличены размеры предоставляемых гражданам социальных вычетов по НДФЛ, в том числе на медицинские услуги и обучение. Их новые значения применяются к доходам, полученным начиная с 2024 года, и, соответственно, по расходам, понесенным с 1 января 2024 года.

Максимальный размер суммы расходов, с которой можно получить налоговый вычет на обучение ребенка (подопечного), увеличен до 110 тысяч рублей. Размер налогового вычета на свое обучение, медицинские услуги, приобретение лекарств, фитнес-услуги, по оплате прохождения независимой оценки своей квалификации, а также расходов по договорам



негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования, добровольного страхования жизни (если таковые заключаются на срок не менее пяти лет) и (или) по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию – до 150 тысяч рублей.

Новые размеры социальных вычетов применяются:

- при подаче декларации по форме 3-НДФЛ за 2024 год – в 2025 году;
- при получении вычетов у работодателя – в течение 2024 года.

Принят закон о налоговом вычете по НДФЛ на долгосрочные сбережения граждан (Федеральный закон от 23.03.2024 № 58-ФЗ «О внесении изменений в статьи 102 и 126.2 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)

Налоговый вычет затрагивает:

- вложения на индивидуальный инвестиционный счет, открытый начиная с 1 января 2024 года на долгосрочный период (ИИС-3);
- взносы в программу долгосрочных сбережений;
- взносы по договору негосударственного пенсионного обеспечения.

Налоговые вычеты будут предоставляться в совокупности по всем инструментам в пределах 400 тыс. рублей в год.

Действующие налоговые вычеты по НДФЛ в отношении ИИС, которые были открыты до 31 декабря 2023 года, сохраняются.

Также упрощается процедура предоставления налоговых вычетов на долгосрочные сбережения, и от НДС освобождаются услуги по формированию таких сбережений.

НДС

Принят закон об урегулировании механизма взимания НДС при онлайн-торговле в странах ЕАЭС

Федеральным законом от 29.05.2024 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» установлено, что с 01.07.2024 местом реализации товаров ЕАЭС через электронные торговые площадки будет признаваться место нахождения покупателя. Это устранило двойное налогообложение НДС российских продавцов при продаже их товаров физическим лицам в других странах ЕАЭС.

Также вводится НДС на реализацию товаров продавцами из ЕАЭС покупателям в России.

Для этого продавцы и электронные площадки ЕАЭС, которые будут выполнять функции налогового агента, должны будут встать на налоговый учет в Российской Федерации.



При этом российские продавцы смогут принимать к вычету НДС, предъявленный им поставщиками при производстве продукции, которая реализуется через электронные торговые площадки покупателям из других стран ЕАЭС.

Законом также предусмотрено возмещение НДС за 2023 год и первое полугодие 2024 года, который был уплачен российскими продавцами в стране покупателя, если налог был уплачен за счет их собственных средств и не выставлялся покупателям.

Имущественные налоги

С 2024 года упрощен порядок уплаты налога на имущество организаций

(изменения в статью 386 НК РФ на основании Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

С 2024 года юрлицам не потребуется представлять в налоговый орган уведомление об исчисленной сумме налога за истекший налоговый период (календарный год) в отношении объектов налогообложения, сведения о которых содержатся в налоговой декларации. К таким относятся все объекты недвижимости, облагаемые налогом исходя из среднегодовой стоимости, и объекты недвижимости иностранных организаций, облагаемые налогом исходя из кадастровой стоимости.

Для этого предельный срок представления налоговой декларации перенесен с 25 марта на 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При этом не изменился предельный срок уплаты налога – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Кроме того, с 30 до 10 дней сокращен предельный срок рассмотрения УФНС России по субъекту РФ уведомления о порядке представления налоговой декларации в выбранную организацией налоговую инспекцию. Его вправе направить налогоплательщик, состоящий на учете в нескольких налоговых инспекциях на территории субъекта РФ по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как среднегодовая стоимость (п.1.1. ст.386 НК РФ). При выявлении оснований, препятствующих применению указанного порядка представления налоговой декларации, налоговый орган по субъекту РФ информирует об этом налогоплательщика.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации может направляться ежегодно до 1 февраля года, в котором применяется предусмотренный п.1.1 ст.386 НК РФ порядок представления налоговой декларации.

Особенности определения налоговой базы по земельному налогу организаций с 2024 года

В 2022 году во всех регионах, кроме Донецкой и Луганской народных Республик, Запорожской и Херсонской областей, проводился новый тур государственной кадастровой оценки земельных участков всех категорий. Ее результаты в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 237-ФЗ вступили в силу по истечении месяца после официального опубликования нормативных актов органов исполнительной власти субъектов РФ об их утверждении.

По общему правилу, сведения о вновь определенной кадастровой стоимости земельных участков, которые внесены в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН),



применяются с 1 января года, следующего за годом вступления в силу вышеуказанных нормативных актов.

Однако в качестве меры экономической поддержки владельцев земельных участков в законодательстве были сделаны исключения для налогового периода 2023 года. Так, налоговая база земельного участка за этот период определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января 2022 года, если ее значение, подлежащее применению с 1 января 2023 года, превышает кадастровую стоимость на 1 января 2022 года. Исключение – случаи увеличения кадастровой стоимости из-за изменения характеристик земельного участка. См. также письмо Минфина России от 25.01.2024 № 03-05-06-02/5808 об определении налоговой базы по земельному налогу в 2023 году

Указанные особенности определения налоговой базы применяют налогоплательщики-организации при самостоятельном расчете и уплате налога, а также налоговые органы при формировании за налоговый период 2023 года сообщений об исчисленных суммах налога и налоговых уведомлений.

С налогового периода 2024 года указанные положения Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ прекращают действовать. То есть организации при исчислении и уплате земельного налога должны самостоятельно использовать в качестве налоговой базы кадастровую стоимость земельных участков, внесенную в ЕГРН, в т.ч. по результатам тура государственной кадастровой оценки, и действующую на 1 января 2024 года.

Организации определяют налоговую базу по земельному налогу самостоятельно на основе сведений ЕГРН о земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Для налогоплательщиков – физических лиц налоговая база определяется налоговыми органами и указывается в направляемом налоговом уведомлении на основе сведений ЕГРН, которые представляются органами Росреестра, осуществляющими кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимость.

Выписка из ЕГРН о кадастровой стоимости земельного участка предоставляется на сайте Росреестра <https://lk.rosreestr.ru/eservices/real-estate-objects-online> или в МФЦ бесплатно по запросам любых лиц.

Изменен порядок налогообложения транспортных средств отдельных видов

С 2024 года к транспортным средствам, которые не облагаются налогом, отнесены все специальные и специализированные автотранспортные средства, зарегистрированные на сельхозтоваропроизводителей и используемые при сельхозработах для производства сельхозпродукции. Соответствующие изменения в главу 28 НК РФ внесены Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ.

Закон также устанавливает порядок прекращения налогообложения в отношении транспортного средства, находящегося в розыске в связи с его угонем (хищением). С 2024 года налогообложение таких транспортных средств прекращается с 1-го числа месяца начала розыска транспортного средства и до месяца его возврата владельцу на основании заявления налогоплательщика, направленного в налоговый орган, и подтверждающих документов



(справка из органов МВД России, судебное решение и т.п.). Для проактивного (беззаявительного) администрирования законом введен периодический информационный обмен ФНС России с организацией, уполномоченной МВД России, для представления сведений о транспортных средствах, находившихся в розыске в связи с угоном (хищением).

Законом установлен порядок исчисления налога в случае изменения места нахождения транспортного средства: сумма налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется по новому месту нахождения транспортного средства с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли указанные изменения. Для целей налогообложения место нахождения транспортного средства определяется в соответствии с п.5 ст.83 НК РФ.

С 2024 года налоговый орган в дополнение к случаям, предусмотренным п.4 ст.363 НК РФ, обязан направлять сообщение об исчисленной им сумме налога не позднее пяти дней со дня получения сведений из государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц, о представлении налогоплательщиком – иностранной организацией заявления о прекращении действия аккредитации филиала, представительства указанной иностранной организации.

Представительные органы федеральной территории «Сириус» наделены законом полномочиями устанавливать льготы по налогу, основания и порядок их применения в дополнение к федеральным льготам, указанным в ст.356.1 НК РФ.

Обо всех изменениях в налогообложении транспортных средств, применяющихся с 2024 года, можно узнать в письме ФНС России от 31.07.2023 № БС-4-21/9762@ «О реализации Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ (в части налогообложения имущества)».

Неналоговые платежи

Новые регистрационные номера страхователей в СФР

В связи с переходом на Единую цифровую платформу в социальной сфере введен новый регистрационный номер страхователя в СФР, который необходимо указывать в отчетности, представляемой в СФР, с 01.11.2024.

Узнать свой новый регистрационный номер в СФР страхователь может на официальном сайте СФР с 01.10.2024: <https://ecp.sfr.gov.ru/new-reg-num>.

Кроме этого, сведения о новом регистрационном номере в СФР будут отражены в выписках ЕГРЮЛ/ЕГРИП.

