



МКПЦН-Консультант

**ЗНАЧИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГАМ:
НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ,
НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ,
УСН, НДФЛ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС В 2024 ГОДУ

С 1 января 2024 года вступают в силу несколько важных новаций по НДС:

- ✓ Изменен порядок подтверждения нулевой ставки НДС
- ✓ Упрощен порядок заявительного НДС-возмещения
- ✓ Изменены условия освобождения от НДС услуг общепита
- ✓ Расширен перечень детских товаров, для которых действует ставка 10%
- ✓ Изменен перечень медицинских товаров, облагаемых по ставке 10%
- ✓ Отменен порядок освобождения от НДС при строительстве помещений для временного проживания (апартаментов)

НОВЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ НДС ПРИ ЭКСПОРТЕ

Упрощен порядок подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте

- ✓ при вывозе товаров в процедуре экспорта по общему правилу нужно будет представить электронные реестры со сведениями из деклараций на продукцию и данными из контракта с иностранцем (*п. 3 ст. 1, ч. 2 ст. 2 ФЗ от 19.12.2022 № 549-ФЗ*);
- ✓ приведен к единообразию момент определения налоговой базы по подтвержденному и неподтвержденному экспорту. Налоговую базу нужно определять на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней (*п. 4 ст. 1, ч. 2 ст. 2 ФЗ от 19.12.2022 № 549-ФЗ*).



УПРОЩЕННЫЙ ПОРЯДОК ЗАЯВИТЕЛЬНОГО НДС-ВОЗМЕЩЕНИЯ

- ✓ Упрощенный порядок заявительного НДС-возмещения **продлили на 2 года – до конца 2025 года** (пп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК РФ в ред. 389-ФЗ);
- ✓ Кроме того, существенно изменили заявительный порядок возмещения налога – **с 1 апреля 2024 года** (ст. 176.1 НК РФ в ред. 389-ФЗ):
 - возбуждение в отношении налогоплательщика производства по делу о несостоятельности (банкротстве) (на момент подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС) лишает его права на применение такого возмещения;
 - гарант будет направлять банковскую гарантию в ИФНС не позднее дня после ее подписания (пп. «а» п. 10 ст. 2 ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ);
 - налогоплательщик **вправе заменить банковскую гарантию** — подать заявление в течение 5 дней после подачи первичной или уточненной декларации по НДС (пп. «д» п. 10 ст. 2 ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ).
- ✓ Также с 1 апреля 2024 года плательщики смогут применять электронную банковскую гарантию при возмещении НДС и акцизов (пп. «б» п. 23 ст. 1 ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ).



УСЛОВИЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС УСЛУГ ОБЩЕПИТА

- ✓ С 01.01.2024 освобождение от НДС услуг общепита зависит от **среднемесячных выплат физлицам** (п. 18 ст. 10 ФЗ от 02.07.2021 № 305-ФЗ, Письмо Минфина России от 14.02.2023 № 03-07-07/12084);
- ✓ Среднемесячный размер выплат физлиц по РСВ за предшествующий год должен быть не ниже **среднемесячной зарплаты в регионе**.



РАСШИРЕН ПЕРЕЧЕНЬ ДЕТСКИХ ТОВАРОВ, ДЛЯ КОТОРЫХ ДЕЙСТВУЕТ СТАВКА 10%

С 1 января больше детских товаров подпадают под ставку НДС 10%

- ✓ Ставку НДС 10% начнут применять для более широкого перечня детских товаров. В список добавили велосипеды, стульчики для кормления, ванночки, манежи, бутылочки и другие товары.



ИЗМЕНЕН ПЕРЕЧЕНЬ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКЕ 10%

С 1 января действуют новые перечни медицинских товаров для льгот по НДС

Изменения затрагивают следующие перечни медицинских товаров:

- ✓ медицинских товаров по ОКПД2, которые облагают НДС по ставке 10% – Лекарственные средства, включая фармацевтические субстанции, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями и Медицинские изделия;
- ✓ медицинских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Среди прочего из раздела II убрали «Приспособления, идентифицируемые как приспособления для стомического использования» и позицию «Парфюмерные, косметические или туалетные средства прочие»;
- ✓ медицинских товаров, по которым реализация в России и ввоз на ее территорию освобождены от НДС.



ОТМЕНА ЛЬГОТЫ ПО НДС ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ АПАРТАМЕНТОВ

- ✓ С 01.01.2024 **отменяется освобождение от НДС** по услугам застройщиков, которые по ФЗ № 214-ФЗ о ДДУ занимаются строительством помещений для временного проживания без права на постоянную регистрацию (**апартаменты**).
- ✓ **Положительный момент!** Застройщики смогут принимать к вычету входной НДС и выставлять заказчикам счета-фактуры.



ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ В 2024 ГОДУ

Применение льготы по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации

- ✓ С 01.01.2024 в п.3 статьи 284 НК РФ вводится новая норма пп.1.5, которой устанавливается нулевая **ставка для дивидендов** при перекрестном владении, если обе российские компании выплачивают дивиденды друг другу.
- ✓ **Ставка применяется** при соответствии следующим условиям:
 - на день принятия решения о выплате дивидендов (выходе из организации или ликвидации организации соответственно) выплачивающая их организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) получающей дивиденды организации;
 - такой вклад (доля) составляет не менее 50%;
 - денежные средства в размере дивидендов по акциям (долям) получившая их организация перечислила выплачивающей такие дивиденды организации в течение 120 календарных дней, следующих за днем получения. В том числе если дивиденды выплачены в виде имущества, имущественных прав безвозмездно на основании пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.



ПРОДЛЕНИЕ ОГРАНИЧЕНИЯ ДЛЯ УЧЕТА УБЫТКОВ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ДО КОНЦА 2026 ГОДА

- ✓ Действие нормы п.2.1 ст.283 НК РФ о 50%-ном ограничении по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, продлено до 31.12.2026.
- ✓ **Ранее:** Данная норма действовала до конца 2024 года.



НОВЫЙ НАЛОГОВЫЙ РАСЧЕТ О СУММАХ ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ДОХОДОВ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВ ЗА 2023 ГОД, СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА

- ✓ **Утверждены новая форма (КНД 1151056)** и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов, а также порядок ее заполнения (приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@ зарегистрирован Минюстом России):
 - Новые форма и формат вступают **в силу с 01.01.2024**;
 - Налоговый расчет представляется за налоговый **период 2023 года**;
 - Новая форма теперь состоит из **пяти разделов**:
 - добавлены два раздела, в которых будут отражены доходы иностранной организации, не подлежащие налогообложению;
 - внесены изменения и дополнения в коды доходов (приложение № 6 к Порядку заполнения формы налогового расчета).
- ✓ **Срок сдачи расчета** - не позднее 25.03.2024;
- ✓ **Изменился срок уплаты налога**:
 - не позднее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода.

САНКЦИИ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ РАСЧЕТА О ВЫПЛАЧЕННЫХ ИНОСТРАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЯМ ДОХОДАХ

- ✓ с **01.01.2024** вводится **штраф** для налогового агента по налогу на прибыль при непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту нахождения налогового агента в виде (пункт 1 статьи 119 НК РФ):
 - взыскания штрафа в размере 5% неуплаченного налога, подлежащего уплате на основании расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления (не более 30% от всей суммы в расчете и не менее 1 тыс. руб.).



НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ В 2024 (1)

С 01.01.2024 вступает в силу Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль»

- ✓ **Налог на сверхприбыль** – это **налог разового характера** и подлежит уплате в бюджет не позднее 29.01.2024;
- ✓ **Уплата «Сверхналога»** производится не в составе ЕНП;
- ✓ **Рассчитывают налог** по ставке 10 % от суммы сверхприбыли;
- ✓ **Плательщиками налога на сверхприбыль** признают российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства (часть 1 статьи 2 ФЗ от 04.08.2023 № 414-ФЗ);
- ✓ **К организациям, не признаваемыми плательщиком сверхналога, относятся:**
 - субъекты МСП, включенные в единый реестр по состоянию на 31.12.2022;
 - организации, у которых отсутствовали доходы от реализации, признаваемыми по налогу на прибыль за 2018-2019 гг.;
 - организации, осуществлявшие в течении 2022 года добычу углеводородного сырья;
 - организации-застройщики;
 - другие (полный перечень оснований для освобождения от сверхналога перечислен в п. 4 ст. 2 ФЗ от 04.08.2023 № 414-ФЗ).

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ В 2024 (2)

- ✓ **Налоговой базой для исчисления сверхприбыли признается положительная разница** между средними арифметическими величинами прибыли за 2021-2022 гг. и за 2018-2019 гг., для этого необходимо просуммировать налоговые базы расчетных лет и разделить на 2:

$$\frac{\text{Прибыль 2022} + \text{Прибыль 2021}}{2} - \frac{\text{Прибыль 2018} + \text{Прибыль 2019}}{2}$$

- ✓ Прибыль исчисляется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль, определенных в порядке статьи 274 НК РФ и с учетом правил статьи 283 НК РФ **о переносе убытков на будущее** (п.3 ст.3 ФЗ № 414-ФЗ);
- ✓ **Налоговая база для исчисления налога на сверхприбыль признается равной нулю** в следующих случаях (п.3 и п.4 ст.4 ФЗ № 414-ФЗ):
 - если средняя арифметическая величина прибыли за 2021-2022 гг. оказалась не более средней арифметической величины прибыли за 2018-2019 гг.;
 - если средняя арифметическая величина прибыли за 2021-2022 гг. оказалась не более 1 млрд. руб.
- ✓ Если с 1 октября по 30 ноября 2023 года организацией **перечислен обеспечительный платеж**, то налог может уменьшиться вдвое;
- ✓ **Срок представления налоговой декларации не позднее 25.01.2024**

ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УСН В 2024 ГОДУ

- ✓ С 1 января 2024 года повышаются лимиты доходов для сохранения права на УСН
- ✓ Размер коэффициента – дифлятора установлен в размере 1,329
- ✓ Для сохранения права на УСН с «**обычной**» **ставкой** доход за 2024 год должен быть **не больше 199,35 млн руб.**, а с **повышенной** – **265,8 млн руб.**
- ✓ **Напомним**, для перехода на спецрежим должно соблюдаться в том числе условие о доходах за 9 месяцев 2023 года – **не более 149,51 млн руб.** (112,5 млн руб. x 1,329)
- ✓ Если превышены максимальные значения (численность более 130 человек, а доход более 265,8 млн рублей), необходимо **уведомить налоговый орган** об утрате права применения УСН по форме № 26.2-2. **Срок подачи – не позднее 15-го** числа месяца, следующего за кварталом, в котором утрачено право на применение УСН.

ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО НДС В 2024 ГОДУ

- ✓ С 1 января налоговые агенты должны перечислять НДС и подавать уведомление об исчисленных суммах налога дважды в месяц:

Период	Срок перечисления удержанного НДС	<u>Срок подачи уведомления об исчисленном налоге</u>
С 1-го по 22-е число текущего месяца	Не позднее 28-го числа текущего месяца	Не позднее 25-го числа этого же месяца
С 23-го по последнее число текущего месяца	Не позднее 5-го числа следующего месяца	Не позднее 3-го числа следующего месяца
С 23 по 31 декабря	Не позднее последнего рабочего дня текущего года	Не позднее последнего рабочего дня текущего года

ДОХОДЫ ДИСТАНЦИОННЫХ РАБОТНИКОВ ОТ ИСТОЧНИКОВ В РФ ОБЛАГАЮТСЯ ПО СТАВКЕ 13% ИЛИ 15%

С 1 января 2024 г. порядок расчета НДФЛ по дистанционным работникам кардинально меняется

- ✓ Доходы дистанционных работников будут относиться к доходам от источников в РФ, если работодатель:
 - российская организация. Исключение – обособленные подразделения российской компании, зарегистрированное за границей;
 - обособленное подразделение иностранной организации, зарегистрированное в России.
- ✓ Со всех доходов работников-удаленщиков вне зависимости от их статуса (резидент или нет) надо исчислять и удерживать НДФЛ по прогрессивным ставкам – 13% (с доходов за год 5 млн руб. и менее) или 15% (с суммы, превышающей за год 5 млн руб.).



ЛИМИТ КОМПЕНСАЦИИ УДАЛЕННЫМ РАБОТНИКАМ И ЛИМИТ СУТОЧНЫХ

С 1 января НДФЛ не облагают:

- ✓ возмещение расходов удаленного работника в связи с использованием его оборудования, ПО и т.д. – не более 35 руб. в день. Полностью освобождаются суммы документально подтвержденных расходов;
- ✓ суточное или полевое довольствие разъездным работникам и работникам, которые трудятся в полевых условиях, – не более 700 руб. за день работы в России и не более 2500 руб. за день работы за рубежом.



ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС ДОХОДОВ В ВИДЕ ПРАВ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (РИД)

- ✓ **С 01.01.2024 от НДС освобождены определенные доходы в виде исключительного права на РИД, изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение или секрет производства (ноу-хау):**
 - Доходы от безвозмездной передачи исключительных прав на такие объекты не облагаются НДС, если они созданы при выполнении государственного или муниципального контракта.
- ✓ **С 01.01.2024 от НДС освободили определенные доходы в виде права использования РИД**

Доходы не облагаются НДС, если РИД создан при выполнении государственного или муниципального контракта, а право физлицу:

 - передано безвозмездно государственным или муниципальным заказчиком;
 - предоставлено по требованию государственного или муниципального заказчика обладателем исключительного права на такой РИД для государственных или муниципальных нужд.



УВЕЛИЧЕН ОБЩИЙ ЛИМИТ СОЦИАЛЬНЫХ ВЫЧЕТОВ ПО РАСХОДАМ НА ЛЕЧЕНИЕ, ЛЕКАРСТВА, СТРАХОВАНИЕ, ФИТНЕС И ОБУЧЕНИЕ

- ✓ **Увеличиваются максимальные размеры:**
 - вычета на обучение детей – с 50 тыс. до 110 тыс. руб.;
 - суммы социальных вычетов на лечение, свое обучение, фитнес и других – с 120 тыс. до 150 тыс. руб.
- ✓ **Новый порядок предоставления соцвычетов** – представлять в налоговую документы о расходах на обучение и медуслуги не нужно, если их подаст сама организация или ИП, оказывающие эти услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете.
- ✓ **Установлено право на получение вычета по НДФЛ на обучение** – вычет на обучение вправе получить супруг (супруга) обучающегося по очной форме в образовательной организации.

Важно! Новые максимальные размеры социальных вычетов будут применяться при подаче декларации по форме 3-НДФЛ за 2024 год в 2025 году. При получении вычетов у работодателя – в течение 2024 года.
- ✓ **С 01.01.2024 вводятся штрафы за недостоверные сведения для получения упрощенных социальных вычетов** (п. 45 ст. 1 ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ):
 - 20% от суммы неправомерно полученного налог. вычета;
 - освобождение от штрафа в случае самостоятельного исправления ошибки до момента выявления налоговым органом.



*п. 31 ст. 2, п. 7, 26 ст. 13 ФЗ от 31.07.2023 № 389-ФЗ
п. 1 ст. 1, п. 2 ст. 2 ФЗ от 28.04.2023 № 159-ФЗ*

ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ В 2024 ГОДУ

- ✓ **Утвержден размер предельной базы по взносам на 2024 год:**
 - с 01.01.2024 установлена новая величина базы для взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование в размере 2 225 000 руб., определяется нарастающим итогом с начала года. Предельной величины базы для взносов на травматизм нет.
- ✓ **С 01.01.2024 освобождение от взносов компенсаций дистанционным работникам** – необлагаемый лимит — 35 руб. за рабочий день либо сумма документально подтвержденных расходов.
- ✓ **С 01.01.2024 установлен не облагаемый взносами предельный размер суточных и полевого довольствия, выплачиваемых работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также надбавки вахтовикам взамен суточных** – 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. – за границей
- ✓ **С 01.01.2024 устанавливается дополнительное условие для применения пониженного тарифа взносов 15% для страхователей в сфере общепита со среднесписочной численностью от 251 до 1500 сотрудников** – среднемесячный размер начисленных выплат сотрудникам за прошлый год должен быть не ниже региональной среднемесячной зарплаты.



*Постановление
Правительства
от 10.11.2023 № 1883*



*п. 123 ст. 2, п. 3 ст. 13
ФЗ от 31.07.2023
№ 389-ФЗ*



*п. 18 ст. 10
ФЗ от 02.07.2021
№ 305-ФЗ,
п. 13.1 ст. 427 НК*

НОВЫЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ ПО НДФЛ И ВЗНОСАМ В 2024 ГОДУ

Не позднее 25.04.2024 нужно отчитаться за I квартал 2024 года по новой форме 6-НДФЛ:

- ✓ в новом расчете детализировали информацию об удержанных, перечисленных и возвращенных суммах НДФЛ, из раздела 2 справки о доходах и суммах налога физлица исключили строку «Сумма налога перечисленная».



*Приказ ФНС России
от 19.09.2023
№ ЕД-7-11/649@*

Не позднее 25.01.2024 нужно сдать расчет по взносам за 2023 год по новой форме:

- ✓ в новом расчете скорректировали сводный раздел 1 и дополнили его подразделом 4 для расчета страховых взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ, начисленных в пользу физлиц из п. 6.2 ст. 431 НК РФ – иностранцев, застрахованных по отдельным видам соцстрахования. К разделу 1 добавили приложение 5 для отражения сведений о таких физлицах.



*Приказ ФНС России
от 29.09.2023
№ ЕА-7-11/696@*



МКПЦН-Консультант

УПЛАТА НАЛОГОВ И ПОДАЧА УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГОВ

ГЛАВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ С 2024 ГОДА ПО ЕНС И ЕНП

С 01.01.2024 отменяют платежки со статусом 02

- ✓ 31 декабря 2023 года **заканчивается переходный период**
- ✓ Предоставление в **банк платежного распоряжения со статусом "02"** вместо уведомления об исчисленных налогах возможно только до 31 декабря 2023 года
- ✓ Налоги и взносы можно будет перечислять только платежками на ЕНП со статусом 01



*п.12, 14 ФЗ от 14.07.2022
№ 263-ФЗ*

Налог на профессиональный доход подлежит учету на едином налоговом счете в качестве ЕНП

- ✓ **Единым налоговым платежом признаются суммы налога на профессиональный доход**, подлежащие учету на ЕНС в связи с представлением налогоплательщиком, плательщиком сбора заявления о возврате излишне уплаченных сумм налога на доходы физических лиц, уплачиваемого в порядке, установленном статьей 227.1 НК РФ



*Внесены изменения ФЗ
от 04.08.2023 № 415-ФЗ
в пп.5 п. 1 ст. 11.3 НК РФ*

Сумма налога на сверхприбыль не в качестве единого налогового платежа не учитываются при определении размера совокупной обязанности

- ✓ С 1 января 2024 года **при определении совокупной обязанности не учитываются**, в частности суммы **налога на сверхприбыль** в размере соответствующего налога (сбора), уплаченного налогоплательщиком (плательщиком сбора) не в качестве ЕНП



*Внесены изменения ФЗ
от 04.08.2023 № 415-ФЗ
в п. 1 ст. 58 НК РФ и в пп.4
п.7 ст.11.3 НК РФ*

Изменение сроков представления Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов

- ✓ Необходимо платить НДФЛ и **подавать уведомления дважды в месяц**:
 - По НДФЛ, удержанному с 1 по 22 число, уведомление подают 25 числа, налог платят 28 числа текущего месяца
 - По НДФЛ, удержанному с 23 по последнее число месяца, уведомление подают 3 числа, а налог платят 5 числа следующего месяца
 - По налогу, удержанному с 23 по 31 декабря, сроки подачи уведомления и уплаты не изменятся - это последний рабочий день декабря



*Внесены изменения ФЗ
от 27.11.2023 № 539-ФЗ
в п.9 ст.58, ст.226 НК РФ*

ЧТО МЕНЯЕТСЯ В 2024 ГОДУ ПО СРАВНЕНИЮ С 2023

До 31.12.2023

- ✓ Уплата авансовых платежей вместо подачи уведомлений (п.12 ст.4 ФЗ от 14.07.2022 № 263-ФЗ)
- ✓ Пени за ошибки в уведомлениях не начисляются, если на ЕНС достаточно средств для погашения обязанности по уплате налогов (Постановление Правительства от 29.03.2023 № 500)

С 01.01.2024

- ✓ Уведомление подается только по форме, утвержденной приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@
- ✓ Меняются сроки по НДФЛ:
 - по представлению уведомлений: 25 и 3 число месяца;
 - по уплате налога: 28 и 5 число месяца
- ✓ В целях исключения ошибок, введены контрольные соотношения (с 01.10.2023) (Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@, Письмо от 29.11.2023 № ЕА-4-15/14981)

ПОСЛЕДСТВИЯ ОШИБОК В УВЕДОМЛЕНИЯХ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ НАЛОГАХ И ВЗНОСАХ

Типичные ошибки

- ✓ Не указаны или указаны несуществующие обязательные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период и пр.)
- ✓ Указаны неверные обязательные реквизиты (КБК, ОКТМО, КПП, период, сумма)

Последствия допущенных ошибок

- ✓ Уведомление не пройдет форматно-логический контроль и не будет принято налоговым органом
- ✓ Не будут распределены денежные средства по бюджетам, что приведет к начислению пени
- ✓ Сформируется начисление с неверными реквизитами, с последующем погашением из ЕНП

Меры по предотвращению ошибок

- ✓ Подать новое уведомление с корректными реквизитами
- ✓ Необходимо обнулить предыдущее неверное уведомление (например, если ошибка в сумме, то необходимо все реквизиты в уведомлении оставить без изменения, кроме суммы – указать 0) и подать новое уведомление с корректными реквизитами.

НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА ПЕНЕЙ ПО НАЛОГАМ И СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ С 01.01.2024

- ✓ **С 1 января по 31 декабря 2023 г. введен особый режим начисления пеней** – пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица (Постановление от 29.03.2023 № 500):
 - Данный период действует **фиксированная ставка пеней** – 1/300 ключевой ставки Банка России на период с 9 марта 2022 г. по 31 декабря 2023 г. (п. 5 ст. 75 НК РФ).

- ✓ **С 01.01.2024 заканчивается действие Постановления от 29 марта 2023 г. № 500, порядок исчисления пеней действует в соответствии с нормами НК РФ:**
 - с 01.01.2024 процентная ставка пени для организаций устанавливается в качестве 1/300 ключевой ставки Банка России при недоимке до 30 календарных дней (включительно) и 1/150 ключевой ставки Банка России при недоимке более 30 календарных дней (п. 4 ст. 75 НК РФ).



МКПЦН-Консультант

ИНЫЕ ЗНАЧИМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

ИЗМЕНЕНИЕ РАЗМЕРА ОПЛАТЫ ТРУДА С 2024 ГОДА

С 1 января МРОТ равен 19 242 руб. – показатель с 01.01.2024 повышается на 18,5%, или на 3 тыс. руб.

Работодатели применяют новый МРОТ при расчете:

- ✓ Заработной платы;
- ✓ Среднего заработка для оплаты отпуска, дней командировки и т. д.;
- ✓ Больничного за первые три дня болезни сотрудника;
- ✓ Взносов по пониженному тарифу 15 %.



ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ В 2024 ГОДУ

- ✓ **Внесены поправки в закон об электронной подписи ФЗ от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ФЗ от 04.08.2023 № 457-ФЗ):**
 - продлено использование квалифицированных сертификатов сотрудников ЮЛ до 31.08.2024 без предоставления МЧД;
 - иностранные электронные подписи могут быть признаны усиленными на основании соглашения между участниками трансграничной сделки;
 - аккредитованным УЦ разрешено выдавать квалифицированные сертификаты сроком действия 12 лет.

- ✓ **ЭДО и маркировка с 01.12.2023 для HoReCa** (сфера услуг: отели, рестораны, кафе, кейтеринг), государственных и муниципальных учреждений:
 - передача данных через ЭДО при использовании молочной продукции, не связанных с дальнейшей реализацией.

- ✓ **Внесены изменения в формат электронной доверенности (зарегистрирован Минюстом Приказ ФНС от 19.09.2023 № ЕД-7-26/648@):**
 - Возможность передоверия;
 - Указание нескольких уполномоченных представителей;
 - Последующее исключение ИСоП при направлении отчетности по электронной доверенности.

Приказ вступает в силу с 01.03.2024

Важно! С 01.03.2024 отменяется Приказ ФНС от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@ «Об утверждении формата электронной доверенности»

ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ СЧЕТА-ФАКТУРЫ ПО ПРОСЛЕЖИВАЕМЫМ ТОВАРАМ

- ✓ С 01.10.2023 в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах указывается **стоимость прослеживаемых товаров** (пп.19 п.5 и пп.19 п.5.2 ст.169 НК РФ);
- ✓ С 01.10.2023 **сведения**, предусмотренные пп.16 - 19 п.5 ст.169 НК РФ, **т.е. о прослеживаемых товарах**, указываются при реализации товаров (в том числе в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости, **а также при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ** (п.5 и п.5.2 ст.169 НК РФ).



ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ В 2024 ГОДУ

- ✓ **Снижение суммовых порогов вступления на режим налогового мониторинга с 01.01.2024:**
 - с 100 млн. руб. до 80 млн. руб. налогов;
 - с 1 млрд. руб. до 800 млн. руб. доходов;
 - с 1 млрд. руб. до 800 млн. руб. активов.

- ✓ **Резидентам особой экономической зоны предоставили право перейти на налоговый мониторинг без выполнения условий из пункта 3 статьи 105.26 НК начиная с 01.01.2024:**
 - о минимальной сумме уплаченных налогов;
 - минимальных доходах;
 - минимальной стоимости активов.



*п. 2 ст. 1, ст. 1 ФЗ
от 02.11.2023 № 522-ФЗ*

НАШИ КОНТАКТЫ

Если у вас остались вопросы, позвоните или напишите нам



**Наталья
ЛЕОНИДОВА**

Директор
департамента
консалтинга

leonidova_nu@nalogov.net
тел.: +7 (963) 728-23-97



**Эльвира
ВАЛЕЕВА**

Консультант

valeeva_ei@nalogov.net
тел. +7 (495) 221-62-64

ООО «МКПЦН-Консультант»

117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3

Телефон: +7 495 111-09-90

info@nalogov.net

www.nalogov.net





МКПЦН-Консультант

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

ООО «МКПЦН-Консультант»

117630, Москва, ул. Обручева, д. 23, корп. 3

Телефон: +7 495 111-09-90

www.nalogov.net