

Декабрь 2023



Оглавление:

1. Отклонение полученных при погашении номинальной стоимости акций над ценой их приобретения при уменьшении уставного капитала иностранной организации не влияет на налогооблагаемую прибыль	4
2. Особые положения о налогообложении отдельных доходов, выплачиваемых в страны, положения СИДН с которыми были приостановлены 08.08.2023	4
3. Налог на доходы у источника по выплатам за внутригрупповые услуги	4
4. Обновлена форма налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов	5
5. Переходный период для применения расширенного перечня стран-офшоров («черного списка» Минфина России)	5
6. Новые основания для применения ставки налога на прибыль 0%	5
7. Обновлены интервалы процентных ставок по долговым обязательствам в рамках контролируемых сделок	6
8. Ввоз товаров с территории ЕАЭС посредником	6
9. Ставка НДС 10% при реализации протравленных семян подсолнечника и кукурузы	6
10. Отмена «двойного» НДС при перепродаже автомобиля, сданного физическим лицом в трейд-ин	7
11. Уточнены условия применения льготы по НДС по услугам общепита	7
12. Расширен перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%	7
13. Ставка НДС 0% для обмена авиазапчастей	7
14. Новые основания признания лиц взаимозависимыми	8
15. Расширен перечень сделок, не признаваемых контролируемыми	8
16. Отклонение от рыночной цены в сделке между взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам нерезидента, полученного от источников в РФ	8
17. Медианное значение интервала рентабельности и интервала рыночных цен	9
18. Увеличен объем документации по ТЦО	9
19. Уведомление о контролируемых сделках	10
20. Ответственность за неуплату налога в связи с использованием в контролируемых сделках нерыночных условий	10
21. 19 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ	11
22. СИДН с Оманом	11
23. Декларация по налогу на сверхприбыль	11
24. Работодателям утвердили новые правила для работы с сотрудниками	11
25. Новые сроки по НДФЛ	12
26. Вводят новые правила уплаты НДФЛ для удалённых сотрудников	12
27. Вводится обязанность по уплате НДФЛ со сверхлимитных компенсаций удалённым сотрудникам	12

28. Увеличится МРОТ	12
29. Упростят порядок получения социальных налоговых вычетов	13
30. Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев и профзаболеваний в 2024 году останутся прежними	13
31. Утверждена единая предельная величина базы для страховых взносов на 2024 год	13
32. Внесены изменения в форму расчета по страховым взносам	13
33. Новый порядок налогообложения материальной помощи	14
34. Новый размер социальных вычетов по НДФЛ	14
35. Новые правила уплаты налогов и взносов	14
36. Новый размер взносов ИП за себя	14
37. Новый необлагаемый лимит по взносам	14
38. Новые списки профессий вступят в силу с 15 декабря 2023 года	15
39. Увеличат госпошлины за выдачу разрешений на труд иностранцев	15
40. Повысят предельный возраст отсрочки от армии для ИТ-специалистов	15
41. Нужно применять новую методику проведения СОУТ	15
42. Можно принять на работу без документов воинского учета, считает Минтруд	16
43. Минтруд советует давать отпуск целиком, если стороны не договорились, как его делить	16
44. Оплата больничного листа в 2024 году: изменения	16
45. Расчет 6-НДФЛ	17
46. Форма ЕФС-1	17

1. Отклонение полученных при погашении номинальной стоимости акций над ценой их приобретения при уменьшении уставного капитала иностранной организации не влияет на налогооблагаемую прибыль

Для налогоплательщиков, в отношении которых с 2022 года были введены запреты (ограничения) на финансовые операции, операции с заемным финансированием, приобретением, отчуждением ценных бумаг (и данные запреты актуальны), и которые владели не менее 365 календарных дней непрерывно не менее чем 50% вкладом в уставном капитале уставной организации, и которые в 2024 и 2025 годах получают доходы в виде превышения стоимости полученных при погашении (частичном погашении) номинальной стоимости акций в связи с уменьшением уставного капитала иностранной организации имущества (включая денежные средства) и (или) имущественных прав, над ценой приобретения соответствующих акций по данным налогового учета налогоплательщика, установлено правило пп. 15.1 п. 1 ст. 251 НК РФ: указанные доходы не подлежат обложению налогом на прибыль.

Понесенные в обратной ситуации расходы также не учитываются при налогообложении (п. 31.1 ст. 270 НК РФ).

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? П. 10 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

2. Особые положения о налогообложении отдельных доходов, выплачиваемых в страны, положения СИДН с которыми были приостановлены 08.08.2023

В качестве меры переходного периода для компаний, выплачивающих иностранным организациям доходы, которые до 08.08.2023 в соответствии с СИДН не облагались в РФ либо облагались по пониженным ставкам, в ст. 310 НК РФ были введены новые нормы, действующие в отношении доходов, выплаченных с 08.08.2023 (момент приостановления действия отдельных положений СИДН с некоторыми странами), до 31.12.2025. Ключевым условием применения данных особых положений является отсутствие взаимозависимости сторон сделки.

Перечень доходов, которые, как и ранее (до 08.08.2023), не облагаются на территории РФ, ограничен семью пунктами (пп. 11 п. 2 ст. 310 НК РФ), а перечень доходов, в отношении которых применяются пониженные ставки, установленные указанными ДИДН, ограничен четырьмя пунктами (п. 3.1 ст. 310 НК РФ).

Когда? С 27.11.2023, в отношении доходов, выплаченных с 08.08.2023, до 31.12.2025.

Где посмотреть? Пп. 6 п. 18 ст. 1 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ.

3. Налог на доходы у источника по выплатам за внутригрупповые услуги

Введен новый вид выплат иностранным организациям, облагаемый налогом у источника, - доходы, полученные иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу (пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ). Для таких доходов предусмотрена налоговая ставка 15% (пп. 4 п. 2 ст. 284 НК РФ). Место оказания услуг (выполнения работ) определяется по месту государственной регистрации организации-покупателя.

Если иностранная организация может подтвердить свое резидентство в государстве, с которым имеется действующее СИДН (согласно которому такие доходы не облагаются в РФ либо облагаются по пониженной ставке), а также фактическое право на доход, организация – заказчик работ и услуг может воспользоваться положениями СИДН.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Абз. 7 пп. а п. 13 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 № 539-ФЗ.

4. Обновлена форма налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

Начиная с годового налогового расчета по итогам 2023 года необходимо отчитаться по новой форме. В форму введен новый раздел 4 (указывают сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров), в том числе номер ведомости банковского контроля), а также раздел 5 (указывают сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению)

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@.

5. Переходный период для применения расширенного перечня стран-офшоров («черного списка» Минфина России)

Приказом Минфина России от 05.06.2023 № 86н был утвержден новый (расширенный) перечень офшорных зон, который, согласно Письму Минфина России от 01.11.2023 № 03-08-13/104225, в части расширения перечня государств применяется с 2024 года.

Поправками предусмотрены положения переходного периода (2024 – 2026 гг), согласно которым:

- допускается применять ставку 0% по дивидендам, полученным от компаний в государствах из списка (при выполнении критериев участия) (пп. 1 или 1.1 п. 3 ст. 284 НК РФ);
- применимо освобождение для прибыли активных холдинговых и субхолдинговых КИК, находящихся в государствах из "черного списка" (абз. 3 п. 7 ст. 25.13.1 НК РФ);
- возможно скорректировать прибыль КИК не на выплаченные дивиденды, а на саму прибыль КИК, (пп. 3 п. 1.2 ст. 25.15 НК РФ);
- не облагается налогом на прибыль доход в виде безвозмездно полученного имущества и имущественных прав от «дочек» из перечня (абз. 3 пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Для указанных льгот Минфин должен утвердить отдельный черный список (специальный перечень офшорных зон).

Также законопроектом предусмотрено совершенствование налогообложения международных холдинговых компаний

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Ст. 4 Федерального закона от 19.12.2023 № 595-ФЗ.

6. Новые основания для применения ставки налога на прибыль 0%

Ставка 0% применяется:

- в отношении доходов, выплаченных иностранной организации с 08.08.2023 по 31.12.2025 включительно, в виде выплат по договорам об урегулировании страховых и (или) претензионных требований, возникающих из заключенных с иностранными организациями – лизингодателями до

05.03.2022 договоров аренды (лизинга) воздушных судов (установлен ряд требований к таким договорам);

- в отношении дивидендов, полученных российской организацией в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации, при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов выплачивающая дивиденды организация непрерывно владеет не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном капитале получающей дивиденды организации в течение не менее 365 календарных дней непрерывно. При этом полученные в виде дивидендов суммы должны быть возвращены в адрес выплатившей их организации также в виде дивидендов либо в виде имущества, имущественных прав безвозмездно (согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ) в течение 120 календарных дней после дня получения.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Пп. а, б п. 13 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

7. Обновлены интервалы процентных ставок по долговым обязательствам в рамках контролируемых сделок

С 1 января 2024 года установлены следующие интервалы процентных ставок по контролируемым сделкам:

- в рублях – от 10 до 150% ключевой ставки (минимум 2%);
- для валютных обязательств установлен нижний порог интервала – 1%.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? п. 11 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ

8. Ввоз товаров с территории ЕАЭС посредником

При ввозе товаров на территорию РФ из стран ЕАЭС на основании договоров поручения, комиссии, агентских договоров обязанность по уплате НДС возлагается на организацию (ИП) – посредника. Срок уплаты – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет поверенным, комиссионером, агентом импортированного товара (новый п. 4 ст. 151 НК РФ).

Аналогичное правило предусмотрено для акциза (п. 1 ст. 186 НК РФ)

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? П. 2 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

9. Ставка НДС 10% при реализации протравленных семян подсолнечника и кукурузы

Новым пп. 1.1 п. 2 ст. 164 НК РФ предусмотрено применение ставки 10% в отношении операций по реализации обработанных протравителями (протравленных) семян подсолнечника и кукурузы.

Норма действует до 31.12.2029 и распространена на операции, осуществленные с 01.01.2020.

Когда? С 19.12.2023, в отношении операций с 01.01.2020, до 31.12.2029.

Где посмотреть? П. 2 ст. 2, п. 10, 11 ст. 4 Федерального закона от 19.12.2023 № 611-ФЗ.

10. Отмена «двойного» НДС при перепродаже автомобиля, сданного физическим лицом в трейд-ин

Согласно новому п. 5.2 ст. 154 НК РФ при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения с учетом НДС, если при приобретении от продавца был получен счет-фактура с суммой НДС, определенной в соответствии с п. 5.1 или 5.2 ст. 154 НК РФ, на дату приобретения продавец применяет ОСНО, и последним собственником, на которого было зарегистрировано ТС, являлось физическое лицо.

При этом суммы НДС, предъявленные при приобретении ТС, которые впоследствии реализуются, и налоговая база при такой реализации определяется в соответствии с п. 5.2 ст. 154 НК РФ, не принимаются к вычету (пп. 2 п. 2 ст. 171 НК РФ), а включаются в стоимость приобретения (пп. 7 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Когда? С 1 апреля 2024 года.

Где посмотреть? Федеральный закон от 19.12.2023 № 612-ФЗ.

11. Уточнены условия применения льготы по НДС по услугам общепита

Вновь созданные организации и зарегистрированные ИП вправе применять освобождение от НДС в налоговых периодах того года, в котором созданы (зарегистрированы), без ограничений и особенностей. Уточнен порядок расчета среднемесячного размера выплат для применения льготы. Так, при отсутствии на начало налогового периода информации о базе сравнения (то есть среднемесячной начисленной заработной плате за предшествующий год), следует ориентироваться на аналогичный показатель за 9 месяцев предшествующего года.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? П. 1 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

12. Расширен перечень детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%

В перечень добавлены велосипеды, автокресла, стулья, стульчики для кормления и др. Конкретные коды данных товаров установлены Постановлением Правительства РФ от 08.12.2023 N 2084.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Федеральный закон от 19.10.2023 N 504-ФЗ.

13. Ставка НДС 0% для обмена авиазапчастей

Согласно новому пп. 16.1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение операций по реализации неисправных (исправных) авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для гражданских воздушных судов и передаваемых в обмен на аналогичные исправные (неисправные) авиационные двигатели, запасные части и комплектующие изделия, при условии представления в налоговый орган документов, подтверждающих такую передачу.

Добавим, что доходы и расходы по указанным выше операциям обмена не признаются при исчислении налога на прибыль. Исключение – это расходы в виде стоимости имущества, приобретенного по договору купли-продажи, которые признают в момент подписания документа,

подтверждающего непригодность для эксплуатации и восстановления имущества, полученного в обмен на аналогичное имущество (пп. 67 п. 1 ст. 251, п. 48.35 ст. 270, пп. 19 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Пп. 6 п. 2, пп. 6 п. 3 ст. 1 Федерального закона от 14.11.2023 N 538-ФЗ.

14. Новые основания признания лиц взаимозависимыми

Взаимозависимыми лицами будут признавать:

- организации, если физическое лицо, имеющее в одной из них долю прямого или косвенного участия более 25% и (или) полномочия по назначению ЕИО организации и физическое лицо, имеющее аналогичные долю и полномочия в другой из них, являются взаимозависимыми согласно пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ;
- контролирующая лицо и контролируемая иностранная компания;
- контролируемые иностранные компании, имеющие одно и то же контролируемое лицо.

Когда? С 1 января 2024 года. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которыми признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 2 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

15. Расширен перечень сделок, не признаваемых контролируруемыми

Следующие сделки не будут признавать контролируруемыми:

- сделки с не взаимозависимым банком или экспортно-кредитным агентством (по личному закону данной компании), местом регистрации или местом налогового резидентства которого является страна, действие СИДН с которой было приостановлено в соответствии с указом Президента РФ, и для которых отсутствуют обстоятельства признания сделки, контролируемой в соответствии с пп. 1 и 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ;
- сделки, из которых возникли долговые обязательства, указанные в пп. 8 п. 2 ст. 310 НК РФ;
- сделки с организацией, местом регистрации либо налогового резидентства которой является страна, с которой было приостановлено действие СИДН в соответствии с указом Президента РФ, при условии, что договоры заключены до 01.03.2022, порядок определения цен и методик ценообразования не изменялся после 01.03.2022 и сделки не соответствуют действовавшим на 01.03.2022 условиям признания сделок контролируемыми согласно п. 1 и 3 ст. 105.14 НК РФ.

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которыми признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? Пп. 6 п. 10 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

16. Отклонение от рыночной цены в сделке между взаимозависимыми лицами приравнивается к дивидендам нерезидента, полученного от источников в РФ

Если отличие фактической цены от рыночной стало основанием для корректировки налоговой базы (по налогу на прибыль, НДФЛ, НДС, НДД), доход, возникший у лица, не являющегося налоговым резидентом РФ, приравнивается в целях НК РФ к дивидендам, полученным от источников в РФ, и облагается налогом в соответствии с положениями ст. 23 или 25 НК РФ. Дата получения дохода – последний день года, в котором совершена сделка между взаимозависимыми лицами.

Не нужно удерживать налог у источника, если лицо вернуло доход налогоплательщику, осуществившему корректировку, денежными средствами на счет в российском банке

- не позднее срока уплаты НДФЛ или налога на прибыль за налоговый период, в котором совершена сделка;
- позднее срока уплаты налога, но до вынесения ФНС решения о проведении проверки, и налогоплательщик учел доходы в виде процентов за пользование нерезидентом денежными средствами.

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? Пп. 6 п. 3 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

17. Медианное значение интервала рентабельности и интервала рыночных цен

В целях применения таких методов определения доходов по сделкам между взаимозависимыми лицами, как затратный метод и методы цены последующей реализации и сопоставимой рентабельности, с 2024 года необходимо определять не только минимальное и максимальное значение интервала рентабельности, но и медианное. А для метода сопоставимых рыночных цен предусмотрено определение также медианного значения интервала рыночных цен.

В случае если показатель (цена или рентабельность) выходит за интервалы минимального и максимального показателей, для целей налогообложения принимается цена, которая соответствует медианному значению интервала рыночных цен или интервала рентабельности соответственно. При этом данным правилом можно не руководствоваться для целей проведения корректировки налоговой базы по налогам из п. 4 ст. 105.3 НК РФ в соответствии с п. 6 указанной статьи. Для таких целей может быть применена цена в пределах интервала рыночных цен или валовая рентабельность в пределах интервала рентабельности соответственно.

Исключена возможность использовать для целей метода сопоставимых рыночных цен данных информационно-ценовых агентств (с 1 января 2024 г)

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 5 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

18. Увеличен объем документации по ТЦО

Дополнительно к сведениям, требуемым ранее, с 2024 года необходимо в составе документации по сделке предоставлять информацию об иностранном лице (иностранной структуре без образования юридического лица), являющемся стороной сделки:

- документы, содержащие регистрационные данные, и сведения о лицах, выступающих от имени указанного иностранного лица, предоставленные налогоплательщику при заключении контролируемой сделки;
- сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, стоимости активов, прибыли (убытка) иностранного лица (иностранной структуры без образования юридического лица), за отчетный период, в котором совершена контролируемая сделка, с приложением подтверждающих документов, в том числе финансовой отчетности (ее допустимо предоставить не позднее 12 мес с даты окончания финансового года, в котором совершена контролируемая сделка) (применимо к сделке между взаимозависимыми лицами);

- анализ коммерческих и (или) финансовых условий контролируемой сделки.

По некоторым сделкам (с такими товарами как нефть, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни) документацию необходимо представлять вместе с уведомлением о контролируемых сделках.

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 11 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

19. Уведомление о контролируемых сделках

Организации будут представлять уведомления только в электронной форме. Физическим лицам дано право представлять их на бумажном носителе.

Состав сведений о контролируемых сделок расширен:

- информация об условиях совершения сделки (по товарам – условия о базисе поставки, дате отгрузки (дате перехода права собственности, дате признания дохода (расхода) по сделке);
- информация об использованных методах определения доходов для целей налогообложения доходах в сделках со взаимозависимыми лицами, источники информации о сопоставимых сделках;
- по контролируемым (на основании п. 2 ст. 105.14 НК РФ) сделкам с особыми товарами (нефть, черные и цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные металлы и камни) с участием иностранного элемента сведения о цепочке создания стоимости (ссылаться на отказ взаимозависимого лица от раскрытия сведений о такой цепочке нельзя).

Неправомерное непредставление уведомления либо представление недостоверных сведений в уведомлении – влечет взыскание штрафа в размере 100 000 руб.

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 12, 20 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

20. Ответственность за неуплату налога в связи с использованием в контролируемых сделках нерыночных условий

Если Предусмотрена разная ответственность для сделок между российскими организациями и сделок с участием иностранных лиц.

Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в сделках, признаваемых контролируемыми сделками в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ (все стороны – российские лица), коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей. Суммы штрафов не изменились, и по-прежнему можно получить освобождение от ответственности, если предоставить налоговикам документацию, обосновывающую рыночный уровень цен.

Если же в сделке участвует иностранное лицо, то за неуплату (неполную уплату) налога последует штраф в размере суммы налога с дохода иностранного лица, приравненного к дивидендам (согласно абз. 1 п. 6.1 ст. 105.3 НК РФ), но не менее 500 000 руб.

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 19 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

21. 19 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ

Новой статьей 105.16-7 НК РФ предусмотрена обязанность по представлению сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний и финансовой отчетности участников МГК.

Ужесточена ответственность (введены штрафы в размере до 1 000 000 руб.) за непредставление уведомления об участии в МГК, странового отчета, документации в отношении МГК и (или) конкретной сделки, сведений из консолидированной финансовой отчетности МГК, финансовой отчетности участника МГК

Когда? С 1 января 2024 г. Применяется к сделкам, доходы/расходы по которым признаются с 01.01.2024, если иное не предусмотрено актом Президента РФ.

Где посмотреть? П. 14, 21, 22, 23 ст. 1 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

22. СИДН с Оманом

Ратифицировано Соглашение между Правительством РФ и Правительством Султаната Оман об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и предотвращении избегания и уклонения от налогообложения и Протокол к нему.

Ставка налога у источника на доходы в виде дивидендов составит 15% (10% при выполнении определенных условий), с процентного дохода и роялти - 10%.

Когда? СИДН будет применяться с 1 января календарного года, в котором будет получено последнее уведомление стороны о выполнении процедур, требуемых законодательством для вступления в силу соглашения.

Где посмотреть? Федеральный закон от 12.12.2023 N 571-ФЗ.

23. Декларация по налогу на сверхприбыль

Утверждена форма декларации по налогу на сверхприбыль и контрольные соотношения к ней.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/676@, Письмо ФНС России от 04.12.2023 N СД-4-3/15200@.

24. Работодателям утвердили новые правила для работы с сотрудниками

С 1 января работодатели должны по-новому отчитываться о занятости, соблюдать новые сроки сдачи сведений о дистанционной работе и по-новому определять квоты для работников. Президент подписал новый закон о занятости населения на 2024 год.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? закон от 12.12.2023 № 565-ФЗ.

25. Новые сроки по НДФЛ

Компаниям вернут месячный период начисления НДФЛ вместо нынешних «рваных» периодов с 23-го по 22-е число.

Платить налог компании будут два раза в месяц. НДФЛ, который исчислили и удержали с 1-го по 22-е число текущего месяца, надо будет перечислить 28-го числа этого же месяца. Налог за остаток месяца — к 5-му числу следующего месяца. Кроме того, понадобится внести дополнительный декабрьский платеж к последнему рабочему дню года.

Со следующего года организации и бизнесмены будут подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц — 25-го числа текущего месяца, а также 3-го числа следующего. В декабре придется подавать и третье уведомление — по НДФЛ, который исчислили и удержали с 23 по 31 декабря. Срок — не позднее последнего рабочего дня года.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? п. 9 ст. 58 Налогового кодекса.

26. Вводят новые правила уплаты НДФЛ для удалённых сотрудников

Это последнее изменение в НК РФ касается тех, кто работает на российский бизнес по трудовому договору или ГПХ.

С 1 января 2024 года со всех удалённых сотрудников работодатели будут удерживать НДФЛ по ставке 13 % (15 % — если доход превышает 5 млн руб.). То есть именно российский работодатель будет выступать налоговым агентом для резидентов и нерезидентов.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? п. 21 ст. 2 закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ; п. 35 ст. 2 закона № 389-ФЗ.

27. Вводится обязанность по уплате НДФЛ со сверхлимитных компенсаций удалённым сотрудникам

Если организация выплачивает удалённым сотрудникам компенсации за использование в работе собственного имущества, то с части выплат нужно будет платить НДФЛ. На 2024 год установлен лимит компенсации в размере 35 рублей за день дистанционной работы — эта сумма налогом не облагается. С сумм выше будут удерживать НДФЛ по ставке 13 %, если работник не подтверждает расходы документами.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? п. 1 ст. 217 НК РФ в части НДФЛ и ст. 422 в части выплат, необлагаемых страховыми взносами.

28. Увеличится МРОТ

Разница по сравнению с текущим годом составит ровно 3000 рублей. Согласно последним изменениям в НК РФ, в 2024 году МРОТ будет равен 19 242 руб., а сейчас — 16 242 руб.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Федеральный закон от 27 ноября 2023 г. № 548-ФЗ.

29. Упростят порядок получения социальных налоговых вычетов

С 2024 года организации, оформляющие налоговые вычеты сотрудникам, смогут самостоятельно передавать в ФНС России сведения для получения вычета на лечение, обучение, ДМС, негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и страхование жизни, а также физкультурно-оздоровительные услуги.

Информация для проверки права на социальный вычет будет поступать в налоговую непосредственно из медучреждений, образовательных организаций, страховых и других компаний, оказывающих услуги. Нововведения будут распространяться на расходы, произведённые в 2024 году.

В связи с внесением изменений в НК РФ могут меняться и формы отчётности. В электронных сервисах для сдачи отчётности в госорганы такие изменения отслеживать легче. При подключении РКО в Сбербанке сервис СФЕРА Отчётность предоставляется бесплатно. В сервисе своевременно вносятся изменения в формы отчётности в соответствии с изменениями в законодательстве.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Федеральный закон от 28.04.2023 № 159-ФЗ.

30. Страховые взносы на ОСС от несчастных случаев и профзаболеваний в 2024 году останутся прежними

Согласно закону, в 2024-2026 годах предусматривается сохранение действующих в настоящее время тарифов страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (в зависимости от класса профессионального риска), в том числе пониженных тарифов страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей в части, касающейся сумм выплат работникам-инвалидам.

Где посмотреть? Федеральным законом от 22 декабря 2005 г. № 179-ФЗ.

31. Утверждена единая предельная величина базы для страховых взносов на 2024 год

Для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физлицам (организаций, ИП и физлиц, не являющихся ИП) единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в России на 2024 год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента (с 1 января 2023 года он установлен в размере 2,3) составляет в отношении каждого физлица сумму, не превышающую 2 225 000 руб. нарастающим итогом с 1 января 2024 года.

Где посмотреть? постановление Правительства РФ от 10 ноября 2023 г. № 1883.

32. Внесены изменения в форму расчета по страховым взносам

Налоговая служба скорректировала форму расчета по страховым взносам, а также порядок ее заполнения и формат представления в электронной форме.

В частности, в расчет включены два новых подраздела. В одном отражается расчет сумм страховых взносов на ОПС, ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, ОМС с выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц, а во втором – сведения в отношении физлиц, с сумм выплат и иных вознаграждений которым исчислены страховые взносы в размере, установленном подп. 2 п. 6.2 ст. 431 Налогового кодекса.

Где посмотреть? приказ ФНС России от 29 сентября 2023 г. № ЕА-7-11/696@.

33. Новый порядок налогообложения материальной помощи

Освободили от НДФЛ всю материальную помощь, которую получают нуждающиеся в такой поддержке студенты в соответствии со статьей 36 Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ.

Необлагаемый лимит для материальной помощи 4000 руб. в год действовать не будет.

Где посмотреть? Закон от 29.05.2023 № 200-ФЗ.

34. Новый размер социальных вычетов по НДФЛ

Увеличили социальные вычеты по НДФЛ. Максимальный размер социального налогового вычета по расходам на обучение ребенка увеличили с 50 000 до 110 000 руб.

Предельный размер социального налогового вычета по расходам на собственное обучение, лечение и покупку лекарств повысили с 120 000 до 150 000 руб.

Где посмотреть? п. 1 ст. 1, п. 2 ст. 2 Закона от 28.04.2023 № 159-ФЗ.

35. Новые правила уплаты налогов и взносов

Отменяют платежки со статусом 02, то есть платежки вместо уведомлений больше формировать нельзя. Те налогоплательщики, которые в 2023 году перечисляли налоги платежками со статусом 02, должны будут перечислять деньги на ЕНС и подавать уведомления по налогам и взносам.

Где посмотреть? п. 12, 14 Закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ.

36. Новый размер взносов ИП за себя

Для ИП установили размер фиксированного страхового взноса на 2024 год. В 2024 году фиксированные размеры взносов на ОПС и ОМС составляют 49 500 руб., в случае если доход ИП не превышает 300 000 руб.

Максимальный размер страхового взноса с дохода, превышающего 300 000 руб., – 277 571 руб.

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? пункт 124 статьи 2, пункт 3 статьи 13 Закона № 389-ФЗ.

37. Новый необлагаемый лимит по взносам

Установили 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.

Лимиты составили 700 руб. в день при выполнении работы (нахождении в пути) в РФ и 2500 руб. — за границей.

Где посмотреть? пункт 123 статьи 2, пункт 3 статьи 13 Закона № 389-ФЗ.

38. Новые списки профессий вступят в силу с 15 декабря 2023 года

Начнет действовать новый перечень специальностей иностранцев, которым разрешения на работу выдают без учета квот. В него добавили в т.ч. электрогазосварщика, фрезеровщика, крановщика. Исключили, например, специалиста по подготовке спортивного инвентаря, электромонтажника по сигнализации, централизации и блокировке.

Заработает также новый перечень должностей иностранцев и лиц без гражданства — квалифицированных специалистов, которые упрощенно могут получить российское гражданство. В список среди прочих внесли администратора вычислительной сети, бэкенд- и фронтенд-разработчиков, оператора станков с программным управлением. Убрали, например, концертмейстера, шлифовщика, сварщика арматурных сеток и каркасов, строительного слесаря.

Действующие списки профессий для приема на работу вне квоты и упрощенного получения гражданства утратят силу.

Когда? С 15 декабря 2023 года.

Где посмотреть? Приказ Минтруда России от 15.05.2023 N 459н; Приказ Минтруда России от 15.05.2023 N 460н.

39. Увеличат госпошлины за выдачу разрешений на труд иностранцев

Вырастут госпошлины за выдачу, в частности, таких документов:

- приглашения на въезд в РФ иностранца или лица без гражданства. Нужно будет уплатить 960 руб. вместо 800 за каждого приглашенного;
- разрешения на привлечение и использование иностранных работников. Новый размер платежа за каждого такого сотрудника - 12 тыс. руб. Сейчас - 10 тыс. руб.;
- разрешения на работу иностранца или лица без гражданства. Госпошлина составит 4 200 руб. Пока вносят 3 500 руб.

Где посмотреть? Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ.

40. Повысят предельный возраст отсрочки от армии для ИТ-специалистов

Отсрочку от призыва на военную службу работникам ИТ-компаний станут давать не до 27, а до 30 лет. Изменения связаны с повышением верхней границы призывного возраста.

Где посмотреть? Указ Президента РФ от 04.09.2023 N 660.

41. Нужно применять новую методику проведения СОУТ

Вступят в силу новые методика спецоценки условий труда, классификатор вредных и опасных факторов, а также форма отчета СОУТ с инструкцией по ее заполнению. Приказ будет действовать до 1 сентября 2030 года.

Когда? С 1 сентября 2024 года.

Где посмотреть? Приказ Минтруда России от 21.11.2023 N 817н.

42. Можно принять на работу без документов воинского учета, считает Минтруд

Соискателя, который не предъявил приписное свидетельство, военный билет или заменяющую справку, можно трудоустроить. Работодатель должен сообщить в военкомат, что гражданин не исполнил эту обязанность.

Когда у сотрудника вовсе нет военного билета, то направляют сведения о выявлении лица, не состоящего на учете.

Где посмотреть? Письмо Минтруда России от 14.08.2023 N 14-6/В-960.

43. Минтруд советует давать отпуск целиком, если стороны не договорились, как его делить

По соглашению сотрудник и работодатель могут разбить ежегодный отпуск на части. Одна из них должна быть не меньше 14 календарных дней, для других требований нет. Ведомство считает, что если стороны не могут договориться о разделении отпуска, то следует предоставлять его полностью.

Подобную точку зрения уже высказывал Роструд. Он также разъяснил, что работодатель не может устанавливать минимальную продолжительность частей отпуска.

Подготовить график отпусков на 2024 год поможет обзор. Утвердить его нужно минимум за 2 недели до нового года.

Где посмотреть? Письмо Минтруда России от 01.11.2023 N 14-6/ООГ-6853.

44. Оплата больничного листа в 2024 году: изменения

1. Листок нетрудоспособности оформляется всем в электронном виде (с 01.01.2022!), согласно условиям и порядку, утв. Приказом Минздрава № 1089н от 23.11.2021. Бумажный больничный оформляют, как исключение, лишь в отдельных случаях, установленных законодательством. Например, когда данные сотрудника причисляют к гостайне. Обратите внимание:

- наниматель не может требовать предъявить бумажный больничный, чтобы подтвердить электронный;
- по требованию больного человека медики должны выдать выписку из электронного больничного;
- информацию о своих больничных (срок действия, размер и дату выплаты пособия) граждане могут узнавать из личного кабинета на портале «Госуслуги».

2. С 2023 года ФСС и ПФР – это объединенный Соцфонд. Поэтому полномочия некогда действовавшего ФСС по оплате больничных перешли к Соцфонду. Именно объединенный Соцфонд выплачивает пособия по болезни и, собственно, отвечает за их выплату.

3. Изменились (повысились) лимиты по больничным листам. Поэтому теперь:

- максимальный (предельный лимит) размер пособия составляет 4 039,73 руб. (для сравнения – в 2023 г. этот лимит равнялся 2 736,99 руб.);
- минимальный размер пособия за месяц не может быть меньше МРОТ, причем даже тогда, когда стаж больного меньше 5 лет.

4. С 2023 г. больничные и декретные оплачиваются тем, кто работает по гражданско-правовым договорам (сюда относят авторский заказ, подряд и т. п.). Это означает, что они признаются застрахованными лицами и на них будет распространяться тот же порядок, что и на штатных сотрудников, работающих по трудовым договорам. Обратите внимание:

- наниматели платят за них страховые взносы с 2023 г.;

- если на момент болезни физлицо сотрудничает с несколькими нанимателями (организациями, ИП), то само выбирает, у кого из них получать пособие;
- если физлицо работает одновременно по ГПД и трудовому договору, то пособие ему выплачивает тот наниматель, у которого оно работает по трудовому договору.

5. Работникам, менявшим работу последние 2 года, не нужно предъявлять справку по зарплате с предыдущего места работы (форма 182н с 2023 г. отменена!) из-за перехода на прямые выплаты по больничным. Наниматели направляют данные о заработке сотрудников в ИФНС, а Соцфонд может их использовать при назначении оплаты больничного.

45. Расчет 6-НДФЛ

С 01.01.2024 с отчетности за I квартал 2024 года для организаций и ИП вводится новая форма расчета 6-НДФЛ (приказ ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@). ФНС России уже разработала поправки в указанную форму расчета 6-НДФЛ. Необходимость изменений связана с нормами закона № 539-ФЗ, которым установлены новые сроки уплаты НДФЛ и представления уведомлений по налогу с 01.01.2024

В частности, в Разделе 2 «Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц» расчета 6-НДФЛ изменена последовательность отражения данных о доходах, налогах и вычетах, появилась новая строка «Налоговая база» и дополнительные строки для указания сумм НДФЛ, удержанных:

- с 1-го по 22-е число первого месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число первого месяца последнего квартала;
- с 1-го по 22-е число второго месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число второго месяца последнего квартала;
- с 1-го по 22-е число третьего месяца последнего квартала;
- с 23-го числа по последнее число третьего месяца последнего квартала;

Когда? С 1 января 2024 года.

Где посмотреть? Проект. Предполагается, что поправки вступят в силу с 01.01.2024 и будут применяться с отчетности за I квартал 2024 года. Пока ФНС предлагает налогоплательщикам применять новые формы расчета и справки о доходах с отчетности за I квартал 2024 года, как рекомендованные и приложенные к письму от 04.12.2023 № БС-4-11/15166@.

46. Форма ЕФС-1

В 2024 году будет обновлена форма ЕФС-1 и электронный формат отчета. В новой редакции изменена таблица для указания сведений об условиях занятости и заработной плате в подразделе 1.3 «Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений».

В таблицу включено дополнительное поле «Работники, не включаемые в расчет среднесписочной численности». В этом поле следует указывать женщин, находящихся в отпусках по беременности и родам, работников, обучающихся в образовательных организациях, и работников, призванных по мобилизации. Для указания этих работников в поле нужно будет проставлять значение «1». Если работник в отчетном периоде не относился к вышеуказанным категориям, то в данной графе указывается ноль (0).

Выпуск подготовлен методологами Академии UCMS GROUP

UCMS Group 28 лет оказывает услуги аутсорсинга расчёта заработной платы, кадрового делопроизводства, бухгалтерского учёта, а также юридический и налоговый консалтинг на рынке России и СНГ. Мы входим в ТОП-4 в рейтинге аутсорсинга учётных функций, основные наши клиенты – это международные компании, а также крупный и средний российский бизнес из разных отраслей.

Академия – центр компетенций UCMS GROUP, объединяющий методологов и консультантов по расчёту заработной платы, кадровому делопроизводству, бухгалтерскому и налоговому учёту, а также практикующих юристов по трудовому и налоговому праву.

Миссия Академии – активное содействие профессиональному развитию сотрудников, созданию среды для выращивания высококвалифицированных специалистов внутри компании, формированию единого подхода к работе с клиентом с целью непрерывного повышения качества оказываемых услуг.

Совместно с департаментом внутреннего аудита UCMS GROUP эксперты Академии оказывают консультационные услуги, кадровые и бухгалтерские аудиты, а также внешнее обучение сотрудников клиентов.

ЕСЛИ У ВАС ЕСТЬ ВОПРОСЫ ИЛИ ПРЕДЛОЖЕНИЯ, ПИШИТЕ НА info.ru@ucmsgroup.ru



UCMS GROUP