**Обзор изменений в налоговом законодательстве с 2024 года.**

С 1 января остался только один способ уплаты - по реквизитам единого налогового платежа с обязательным предоставлением Уведомления 2 раза в месяц.

**Федеральным законом N 539-ФЗ от 27.11.2023 с 01.01.2024** скорректированы сроки, в которые налоговые агенты по общему правилу перечисляют НДФЛ и сдают уведомления:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | [**Срок перечисления**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462886&dst=100302) **удержанного НДФЛ** | [**Срок подачи уведомления**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=462886&dst=100012) **об исчисленном налоге** |
| **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** |

В июне 2024 года сроки предоставления уведомлений и сроки уплаты по НДФЛ следующие:

Если уведомление предоставляется за период исчисленного НДФЛ с 01 июня 2024 по 22 июня 2024 , то срок подачи Уведомления 25.06.2024, срок уплаты НДФЛ в качестве ЕНП 28.06.2024, код периода в уведомлении указываем 31/03.

За период с 23 июня - 30 июня 2024 срок подачи Уведомления 03.07.2024, срок уплаты НДФЛ - 05.07.2024, код периода в уведомлении указываем 31/13

**Уведомление об исчисленных налогах: ФНС скорректировала порядок заполнения формы (24.04.2024) Приказ ФНС России от 16.01.2024 N ЕД-7-8/20@**

Обновлен порядок заполнения уведомления об исчисленных налогах и уточнили формат его подачи. Приказ вступил в силу 3 мая.

Налоговый агент по НДФЛ с отчетных периодов 2024 года в поле "Отчетный (налоговый) период (код) / Номер месяца (квартала)" при проставлении кодов "21", "31", "33", "34" указывает номер (п. 7.5 порядка):

- 01, 02, 03 - за период с 1-го по 22-е число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно;

- 11, 12, 13 - за период с 23-го по последнее число первого, второго, третьего месяца квартала соответственно.

**Начиная с 1 квартала 2024 Расчет по форме 6-НДФЛ предоставляется по новой форме.**

На основании п. 11 ст. 6 539-ФЗ от 27.11.2023, Письмом ФНС России от 04.12.2023 N БС-4-11/15166@ "О направлении рекомендуемой формы 6-НДФЛ» доведена новая форма расчета.

В новой форме учтены изменения законодательства в части срока перечисления НДФЛ:

- в раздел 1 включены дополнительные строки для пятого и шестого сроков перечисления налога;

 Раздел 1 расчета 6-НДФЛ.

В строках 020 и 030 налог, подлежащий перечислению и возвращенный, нужно указывать с начала налогового периода, а не за последние 3 месяца отчетного периода.

Вместо строк 031 "Дата возврата налога" и 032 "Сумма налога" введены новые 031 - 036, где отражаются периоды удержания налога, соответствующие разным срокам перечисления.

Изменилось наименование раздела 2 на "Расчет исчисленных и удержанных сумм налога на доходы физических лиц".

Содержание раздела также скорректировано.

Например, количество физлиц, которые получили доход, надо будет отражать по строке 110, а не 120, строка 130 переименована с "Сумма вычетов" на "Сумма вычетов и расходов".

Введены строки: 131 "Налоговая база», 156 «Сумма налога, исчисленная и уплаченная в иностранном государстве».

Сумму налога удержанную (строка 160) и сумму налога, возвращенную налоговым агентом (строка 190), потребуется расшифровывать по разным срокам.

**С 1 марта представитель организации, которая должна сдавать электронные декларации, обязан иметь электронную доверенность**

Если организация обязана сдавать декларации и расчеты в электронной форме, то у ее уполномоченного представителя должна быть электронная доверенность с усиленной квалифицированной подписью доверителя.

ФНС разъяснила, что это правило работает для доверенностей, выданных и применяемых после 1 марта. При этом прекращение действия сертификата сотрудника или замена электронной подписи представителя не основание для окончания действия доверенности. **(Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ, Письмо ФНС России от 18.10.2023 N ЗГ-3-26/13425)**

**С 1 мая для учета совокупной обязанности на ЕНС декларации можно проверить по контрольным соотношениям** (Приказ ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@)

ФНС России утвердила контрольные соотношения показателей деклараций (расчетов). Их выполнение позволяет своевременно учесть совокупную обязанность на ЕНС.

Напомним, совокупную обязанность учитывают на ЕНС со дня подачи деклараций (расчетов), но не ранее срока уплаты налогов, сборов, взносов. Исключение - декларации, в которых заявлены суммы налогов к возмещению или вычеты по НДФЛ.

Если будут выявлены несоответствия показателей декларации (расчета) контрольным соотношениям, которое говорит о том, что порядок заполнения нарушен, декларацию (расчет) учтут в совокупной обязанности в иные сроки.

(В случае обнаружения налоговым органом факта несоответствия показателей указанных в абзаце первом настоящего подпункта налоговых деклараций (расчетов) (за исключением налоговых деклараций (расчетов), представленных налогоплательщиками, в отношении которых проводится налоговый мониторинг) контрольным соотношениям, свидетельствующего о нарушении порядка их заполнения (за исключением контрольных соотношений, указанных в пункте 5.3 статьи 174 настоящего Кодекса), указанные налоговые декларации (расчеты) учитываются при определении размера совокупной обязанности со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки на основе указанных налоговых деклараций (расчетов) либо в течение десяти дней со дня окончания установленного статьей 88 настоящего Кодекса срока проведения камеральной налоговой проверки или со дня, следующего за днем завершения камеральной налоговой проверки указанных налоговых деклараций (расчетов), если при ее проведении не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах) ( пп. 1 п. 5 ст. 11.3 НК РФ)

«**Об уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по упрощенной системе налогообложения и (или) налога по патентной системе налогообложения на страховые взносы»**

Изменения, внесенные в Налоговый кодекс Федеральным законом № 389-ФЗ от 31.07.2023 затрагивают порядок уменьшения сумм налога по УСН и ПСН на страховые взносы.

Речь идет о праве, предоставленном индивидуальным предпринимателям, применяющих указанные налоговые режимы, уменьшить сумму исчисленного налога (авансового платежа) на сумму страховых взносов.

Очевидно, что это право предусмотрено Налоговым кодексом для ИП, применяющих УСН с объектом «Доходы» и для всех ИП, применяющих ПСН.

**Ранее ИП** могли уменьшить налог по УСН и/или ПСН **только на фактически уплаченные** в соответствующем налоговом периоде страховые взносы. Федеральный закон № 389-ФЗ изменил этот порядок, и теперь для уменьшения налога на страховые взносы не требуется иметь переплату на ЕНС или представлять заявление о зачете.

С 2023 года предприниматели вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу) на сумму фиксированных страховых взносов и сумму страховых взносов по ставке 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, подлежащих уплате в налоговом периоде применения УСН либо в календарном году периода действия патента.

ФНС России в письме от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@ разъяснила, что для уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года на страховые взносы в размере 1% с доходов более 300 тыс. рублей, которые должны быть уплачены не позднее 01.07.2024, такие страховые взносы могут быть признаны налогоплательщиком подлежащими уплате как в 2023 году, так и в 2024 году. Таким образом ИП имеют право уменьшить налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период 2023 года на указанные страховые взносы.

Сумма страховых взносов, на которые налогоплательщик уменьшил налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период 2023 года, повторно не учитывается при уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период 2024 года.

Теперь индивидуальные предприниматели могут уменьшить налог по УСН или ПСН на страховые взносы за себя до их фактической уплаты. Сделать это можно в течение налогового периода применения УСН либо в календарном году действия патента. Ранее данная процедура была возможна только после уплаты указанных сумм.

При этом сроки внесения страховых взносов остаются прежними – 31 декабря и 1 июля.

Уменьшение налога по УСН и ПСН на страховые взносы: какой порядок действует для предпринимателей

В 2024 году предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы», и плательщики патентной системы налогообложения (ПСН) вправе уменьшать налоги на страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии со ст. 430 Налогового Кодекса Российской Федерации, до их фактической уплаты.

Сумма фиксированных страховых взносов за 2024 год, которую плательщики могут учесть в уменьшение налогов по УСН и/или ПСН, составляет 49 500 рублей.

Кроме того, страховые взносы, исчисленные в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей за расчетный период, могут быть учтены в уменьшение налогов по спецрежимам как в текущем году, так и в следующем году.

Например, страховые взносы в размере 1 % с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2024 года могут быть учтены в уменьшение налогов по УСН и/или ПСН как за 2024 год, так и за 2025 год.

Указанные разъяснения доведены письмом ФНС России от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@.

**Также в 2024 году плательщики специальных налоговых режимов (УСН и единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)) обязаны представлять уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносам (форма КНД 1110355).**

Уведомления об исчисленных авансовых платежах по УСН направляются в следующем порядке: за отчетный период – 1 квартал срок приходится на 25 апреля; за отчетный период – полугодие – 25 июля; за отчетный период – 9 месяцев – 25 октября.

Уведомления об исчисленных авансовых платежах по ЕСХН за отчетный период – полугодие – подаются не позднее 25 июля, срок уплаты авансового платежа – 28 июля.

Представление уведомлений об исчисленных суммах авансовых платежей по УСН и ЕСХН не заменяет направление налоговых деклараций.

Межрайонная ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю обращает внимание: в случае непредставления в установленные законодательством сроки деклараций по УСН и ЕСХН начисления авансовых платежей на основании уведомлений в карточке по налогам будут обнулены.

Таким образом, высвободившаяся сумма зачтенных ранее денежных средств «поднимется» на ЕНП и пойдет на погашение имеющихся налоговых обязанностей.

**С 1 января повышены лимиты доходов для сохранения права на УСН (**Приказ Минэкономразвития России от 23.10.2023 N 730)

Размер коэффициента - 1,329. Таким образом, 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.

**С 1 января увеличен размер соцвычетов и упрощен порядок их предоставления (**Федеральный закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ, Федеральный закон от 28.04.2023 N 159-ФЗ)

Увеличены 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.

Новые максимальные значения можно применять к доходам, которые физлица получают с 2024 года. Работодатели могут предоставить вычеты в новом размере в течение 2024 года.

Меняется и порядок предоставления соцвычетов. Так, не нужно представлять в налоговую документы о расходах на обучение и медуслуги, если их подаст сама организация или ИП, оказывающие эти услуги, и инспекция разместит документы в личном кабинете. Положения применяют к расходам, которые понесли с 1 января 2024 года. Если юрлицо или предприниматель подаст недостоверные сведения для соцвычетов в упрощенном порядке, его оштрафуют на 20% от полученного гражданином НДФЛ. Ответственности не будет, если уточнить документы до момента, когда ошибку найдут налоговые инспекторы.

**Взаимодействие с налоговыми органами в электронном виде**

Для удобства при работе с «Личными кабинетами» необходимо обязательно ознакомиться с руководством пользователя.

Руководство пользователя по работе с «Личным кабинетом налогоплательщика юридического лица» доступно для скачивания по ссылке: https://lkulgost.nalog.ru), или непосредственно при входе в сервис перейдя во вкладку «Порядок представления доступа к сервису» внизу будет возможность его скачать.

Руководство пользователя по работе с «Личным кабинетом индивидуального предпринимателя» доступно для скачивания при входе пользователя в Сервис, а именно во вкладке «Меню», раздел «Помощь».