

Налоги юридических лиц. Важные изменения с 2023 и 2024 годов

Автор: Дроздова Татьяна Петровна

План семинара:

1. Уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов
3. Измененная форма расчетов 6-НДФЛ
3. Порядок предоставления стандартного вычета
4. Увеличение размера социальных вычетов.
5. Изменения в ЕНП и ЕНС
6. О подаче сведений о стаже работы по форме ЕФС-1

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

Основные изменения

С 1 января 2024 года прекращается подача уведомлений в ФНС в виде платежных поручений на перевод денежных средств в уплату платежей со статусом 02 (п.12.ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 г. № 263-ФЗ).

Таким образом, с 2024 года все налоги и взносы, которые входят в состав единого налогового платежа, нужно будет перечислять поручениями со статусом 01 на КБК ЕНП — 18201061201010000510.

Уведомление подается только в отношении тех налогов или авансовых платежей, по которым декларация или расчет приходит позже, чем срок уплаты налога:

Уведомления подаются:

- **по страховым взносам (за первые два месяца отчетного периода);**
- **по НДФЛ;**
- **по УСН по авансовым платежам;**
- **по ЕСХН (за полугодие);**
- **по транспортному налогу;**
- **по земельному налогу;**
- **по налогу на имущество.**

По налогу на имущество за налоговый период (за год) подается уведомление только в части имущества, налог по которому исчисляется по кадастровой стоимости.

По недвижимому имуществу, налог по которому исчисляется, исходя из среднегодовой стоимости, уведомление за налоговый период не подается.

Срок подачи налоговой декларации по имуществу с отчетности за 2023 год изменился. **Необходимо подать декларацию за 2023 год не позднее 25 февраля 2024 года. Срок уплаты налога по имуществу – 28 февраля.**

С 1 октября 2023 года можно подавать уведомления с отрицательным значением.

Пример:

За полугодие доходы организации, зарегистрированной на территории Смоленской области с ОКВЭД 10.51 «Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции», определенные кассовым методом составили 5 000 000 руб. (за 1 квартал доходов и расходов не было, база по УСН равна нулю).

Расходы за полугодие по УСН - 3 000 000 руб.

Налоговая база за полугодие – 2 000 000 руб. (5000000-3000000);

Авансовый платеж по УСН за полугодие по данным налогового учета составил – 100000 руб.

(2000000x5%= 100000 руб.).

Уведомление за полугодие подано на уплату налога по УСН в размере 100000 руб.

По итогам девяти месяцев результаты следующие:

- Доходы по УСН – 8 000 000;**
- Расходы по УСН – 7 000 000;**
- Налоговая база – 1000 000 (8000000-7000000);**
- Авансовый платеж за девять месяцев – 50000 руб. (1000000x5%).**

Уведомление за девять месяцев подаем на уплату УСН с отрицательным значением (-50 000) руб. (50000-100000 = -50000).

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: С 1 января 2024 года уведомления по НДФЛ необходимо представлять 2 раза в месяц :

- по НДФЛ, исчисленному и удержанному с 1-го по 22-е число текущего месяца, - не позднее 25-го числа этого же месяца; уплата - 28 числа текущего месяца;

- по НДФЛ , который исчислили и удержали с 23-го числа по последнее число текущего месяца, - не позднее 3-го числа следующего месяца; уплата – 5 числа следующего месяца.

Данное требование установлено **Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ** "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации").

За 2023 год Расчет 6-НДФЛ представляется по действующей форме.

Расчет 6-НДФЛ за первый квартал 2024 года нужно будет сдавать по обновленной форме.

(Порядок заполнения утвержден Приказом ФНС России от 19.09.2023 N ЕД-7-11/649@.)

Но ФНС в связи с внесенными изменениями, частично переделает форму 6-НДФЛ. Основные изменения, которые внесли приказом №ЕД-7-11/649, сохранят. При этом в форму планируют добавить новые сроки уплаты налога и периоды. **Сейчас раздел 1 предполагает три срока для НДФЛ за 1-й квартал, полугодие и 9 месяцев и четыре — за год, после поправок их станет шесть: с 1-го по 22-е и с 23-го по последнее число каждого месяца.**

Изменится содержание разделов 1 и 2. Главное - в разделе 1 строки 020 и 030 будут заполняться не за три последних месяца, а с начала налогового периода. В разделе 2 нужно будет указывать новый показатель в строке 131 «Налоговая база».

Приложение 1 к расчету 6-НДФЛ «Справка о доходах и суммах налога физического лица»:

Из раздела 2 справки о доходах и суммах налога физлица исключили строку "Сумма налога перечисленная".

Порядок предоставления стандартного вычета

Стандартные вычеты работнику (за себя) предоставляются:

- в размере 3000 рублей - лицам, указанным в подпункте 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ, в частности это лица перенесшие заболевания после катастрофы на Чернобыльской АЭС, или после участия в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, лица принимавшие участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- в размере 500 рублей – инвалиды I и II групп, инвалиды с детства.

Если физическое лицо имеет право на два стандартных вычета "на себя", ему предоставляется максимальный из них. Суммировать вычеты (применять их одновременно) нельзя (п. 2 ст. 218 НК РФ).

Суммы вычетов на родителя, супруга или супругу родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

- вычет на первого и второго ребенка - 1 400 руб. на каждого ребенка;
- вычет на третьего и каждого последующего ребенка - 3 000 руб.;
- вычет в размере 12000 руб. - в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы;

Суммы вычетов для опекунов, попечителей, приемных родителей или супругов приемных родителей, на обеспечении которых находится ребенок:

- 1 400 Р — на первого и второго ребенка;
- 3 000 Р — на третьего и каждого последующего ребенка;
- 6 000 Р — в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Справка из органов ЗАГС подтверждает отсутствие факта государственной регистрации заключения брака. ФНС в своих разъяснениях указывает, что заявление работника, в котором он сообщает о том, что не состоит в браке, не является документом, подтверждающим отсутствие брака ((Письмо ФНС России от 12.05.2023 N БС-4-11/5967@).

На ребенка или подопечного, признанных судом недееспособными, вычет предоставляется независимо от их возраста (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Данный порядок применяется к доходам, полученным с 01.01.2023 (ч. 24 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 3

Обратите внимание, что вычет на ребенка-инвалида предоставляется путем суммирования двух вычетов:

1. Вычет на ребенка (если родился первым или вторым – 1400 руб., третьим и последующим – 3000 руб.);
2. Вычет на ребенка –инвалида до 18 лет – 12000 руб., а также учащихся по очной форме, аспирантов, ординаторов, интернов, студентов в возрасте до 24 лет, если они являются инвалидами I или II группы.
3. Соответственно, если первым в семье является ребенок-инвалид, то сумма стандартного вычета на него составит 13400 рублей (1400+12000), если же третий - 15000 рублей. (3000+12000).

(п. 14 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 21.10.2015).

Документы для предоставления стандартного вычета:

- заявление сотрудника о предоставлении вычета и документы, подтверждающие вычет.

Форма заявления на вычет по НДФЛ произвольная. Но в заявлении должно быть указано:

кому адресовано заявление (а именно: название организации, ИНН, адрес места нахождения и т.п.);

фамилия, имя, отчество сотрудника;

основания для вычета;

размер вычета;

перечень прилагаемых документов.

Право на вычет "на себя" подтверждают документы, которые позволяют установить, что налогоплательщик относится к одной из льготных категорий граждан.
Например, наличие и степень инвалидности подтверждает справка об установлении инвалидности.

Право на "детский" вычет подтверждают следующие документы:

- копия свидетельства о рождении ребенка, свидетельство об установлении отцовства или справка об усыновлении (удочерении), копия удостоверения приемного родителя;
- документы, подтверждающие уплату алиментов на ребенка;
- справка из учебного заведения, в котором ребенок проходит обучение;
- справка об установлении инвалидности ребенка.

Если сотрудник начал работать в организации или у индивидуального предпринимателя не с первого месяца текущего года, то для получения стандартного вычета на себя и детей он, кроме заявления и подтверждающих документов, должен представить справку о доходах и суммах налога физического лица за период работы в другой организации в год поступления на работу в новую организацию или к ИП (п. 3 ст. 218, п. 3 ст. 230 НК РФ).

Для получения стандартного вычета по НДФЛ на ребенка-студента родители должны представить работодателю заявление и справку из образовательного учреждения (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ)..

Налоговый кодекс не содержит требований о ежегодном представлении заявления для получения стандартного налогового вычета на ребенка. В письме Минфина от 21.07.2020 № 03-04-05/63596 выражено мнение, что в случае если у налогоплательщика право на получение стандартного налогового вычета на ребенка не прекратилось, то независимо от окончания налогового периода повторного представления заявления налоговому агенту не требуется.

Если в заявлении работника организации указано о предоставлении налогового вычета на ребенка только за конкретный налоговый период, то для получения такого вычета в следующем налоговом периоде ему необходимо представить новое заявление.

(из Письма Минфина от 21.07.2020 N 03-04-05/63596).

Следовательно и справка из учебного учреждения, выданная в периоде написания заявления, должна быть приложена к новому заявлению

Мнение автора семинара:

Безопаснее, чтобы родитель ежегодно писал заявление о предоставлении стандартного вычета на ребенка старше 18 лет, обучающегося в учебном заведении на очном отделении. Соответственно ежегодно подтверждал справкой из образовательного учреждения факт обучения ребенка по очной форме. Поскольку бывают случаи, когда ребенок бросает учебу, или его отчислили за неуспеваемость.

Основные правила предоставления детских вычетов:

1. Стандартный вычет предоставляется при исчислении налоговой базы один раз в месяц.
2. Вычеты за прошедшие месяцы можно предоставить нарастающим итогом.
3. Не предоставляются вычеты авансом.
4. Вычеты предоставляются до месяца, в котором основная налоговая база нарастающим итогом не превысила 350 тысяч рублей.
5. При расчете лимита в 350 тысяч рублей учитываются доходы, которые сотрудник получил у предыдущего работодателя в году приема на работу (если сотрудник принят на работу не с начала года).

Пример, когда вычет не дается авансом и предоставлен вычет нарастающим итогом при получении дохода:

Сотрудница Иванова И.А. имеет право на получение стандартных вычетов на двух детей в размере 2400 руб. (1400x2).

Оклад – 30000 руб., условимся, что он выплачивается равными долями за первую и вторую половину месяца.

Сотрудница отработала с 1 января 2023 года по 15 марта 2023 года. Ушла в неоплачиваемый отпуск с 16 марта по 15 апреля.

В марте ей перечислили на зарплатную карту:

- 10 марта - зарплату за вторую половину февраля в сумме 13414 руб. ($15000 - 2800 = 12200$ руб.; $12200 \times 13\% = 1586$ руб.; $15000 - 1586 = 13414$ руб.)

- 25 марта - аванс за первую половину марта в сумме 13050 руб. ($15000 \times 13\% = 1950$ руб.; $15000 - 1950 = 13050$ руб.).

Заработная плата за вторую половину марта ей не начислялась и не выплачивалась (срок перечисления заработной платы за вторую половину месяца в данной организации – 10 числа месяца, следующего за расчетным).

Аванс за апрель ей не полагается, поскольку она не работала первую половину апреля (срок выплаты – 25 апреля).

Следовательно, доходов в апреле 2023 года у нее не было.

Таким образом, стандартный вычет за апрель ей не предоставляется, поскольку нет доходов.

Однако в мае при получении доходов она имеет право получить вычет нарастающим итогом с января по май в размере 14000 руб. (2800×5), при этом вычет за май составит 5600 руб. (за апрель – 2800 руб., и за май – 2800 руб.)

Заработная плата за вторую половину апреля перечислена на «зарплатную» карту – 10 мая в размере 13778 ($15000 - 5600 = 9400$ руб.; $9400 \times 13\% = 1222$ руб. $15000 - 1222 = 13778$ руб.).

Аванс за май получен 25 мая в размере 13050 руб. ($15000 \times 13\% = 1950$; $15000 - 1950 = 13050$).

Общая сумма фактически полученных доходов за май составила: 26828 руб. ($13778 + 13050$)

За январь – март нарастающим итогом:

- **Получено доходов в виде зарплаты - 90000 руб. ($30000 \times 3 = 90000$);**
- **Вычеты на детей - 8400 руб. ($2800 \times 3 = 8400$ руб.).**
- **Налоговая база – 81600 руб. ($90000 - 8400 = 81600$).**
- **НДФЛ – 10608 руб. ($81600 \times 13\% = 10608$).**
- **Выплачено – 79392 руб. ($90000 - 10608$)**

За январь – апрель нарастающим итогом:

- Получено доходов в виде зарплаты - 90000 руб. ($30000 \times 3 = 90000$);
- Вычеты на детей - 8400 руб. ($2800 \times 3 = 8400$ руб.).
- Налоговая база – 81600 руб. ($90000 - 8400 = 81600$).
- НДФЛ – 10608 руб. ($81600 \times 13\% = 10608$).
- Выплачено – 79392 руб. ($90000 - 10608$)

За январь – май нарастающим ипогом:

- Получено доходов в виде зарплаты – 120 000 руб. ($90000 + 30000$);
- Вычеты на детей - 14000 руб. ($2800 \times 5 = 14000$ руб., или $8400 + 5600 = 14000$ руб.).
- Налоговая база – 106000 руб. ($120000 - 14000 = 106000$).
- НДФЛ – 13780 руб. ($106000 \times 13\% = 13780$).
- Выплачено – 106220 руб. ($120000 - 13780$),
- в том числе за май – 26828 руб. ($106220 - 79392$)

Изменения в социальных вычетах

Социальные налоговые вычеты предоставляются физическим лицам в сумме расходов, фактически произведенных данными лицами в конкретном налоговом периоде, но в предельных размерах, установленных НК РФ.

Размер не ограничен только у одного из социальных вычетов. Его можно заявлять в полной сумме понесенных затрат - это вычет по дорогостоящим видам лечения (пп. 3 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ).

Перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2020 г. № 458.

Социальные вычеты сотрудник может получить как у работодателя в течение налогового периода, так и в налоговом органе при представлении декларации по форме 3-НДФЛ по окончании налогового периода.

С 2024 года увеличены размеры следующих социальных налоговых вычетов, которые предоставляются физическому лицу, получающему доходы от работодателей:

- **Размер вычета на обучение детей и подопечных по очной форме обучения увеличивается до 110 000 руб. на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей (опекуна или попечителя).**
- Вычет на обучение детей и подопечных физического лица до 01.01.2024 года может быть учтен в размере не более 50 000 рублей в год на каждого обучающегося, но в размере фактически понесенных доходов.

ПРИМЕР:

У родителей двое детей:

Старший ребенок учится в колледже, и стоимость его очного платного обучения составляет 30000 в год.

Младший ребенок поступил в институт также на платное отделение. Стоимость его очного обучения составляет 100000 в год.

Общая стоимость обучения детей составляет 130000 руб. Вычет на обучение своих детей родители получают за 2023 год в размере 80000 руб. ($30000+50000=80000$).

НДФЛ к возмещению составит 10400 руб. ($80000 \times 13\% = 10400$).

В 2024 году стоимость обучения детей не изменилась.

Вычет на обучение своих детей родители получают за 2024 год в размере 130000 руб. ($110000 \times 2 = 220000 > 130000$ руб.; $30000 + 100000$ руб. = 130000 руб. Вычет дан в размере фактических расходов).

НДФЛ к возмещению составит 16900 руб. ($130000 \times 13\% = 16900$).

Общий предельный лимит за год установлен с 1 января 2024 года в размере 150 000 рублей к совокупности следующих видов социальных вычетов (п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ):

- по расходам на обучение (кроме обучения детей);
- по расходам на лечение: оплата медицинских услуг и стоимости лекарственных препаратов, назначенных врачом (кроме дорогостоящего лечения);
- по расходам на физкультурно – оздоровительные услуги;
- уплата пенсионных взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования, а также по договорам добровольного страхования жизни;

-

- уплата дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию;
- оплата прохождения независимой оценки квалификации налогоплательщика.
Этот вычет работодатель не предоставляет. Работник может заявить его при подаче декларации в налоговый орган по окончании налогового периода (пп. 6 п. 1, п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ).

До 01.01.2024 года совокупный размер вышеперечисленных вычетов составляет 120 000 рублей.

Размер не ограничен только у одного из социальных вычетов. Его можно заявлять в полной сумме понесенных затрат - это вычет по дорогостоящим видам лечения (пп. 3 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ).

Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по доходам того налогового периода, в котором налогоплательщиком фактически были произведены расходы. Если в одном налоговом периоде социальный налоговый вычет не может быть использован полностью, на следующий налоговый период остаток вычета не переносится.

Социальный вычет сотрудник может получить до окончания налогового периода, в котором произведены расходы на обучение, только при обращении к работодателю, предварительно подтвердив это право в налоговом органе.

Работодатель предоставляет социальный вычет сотруднику на основании уведомления, выданного налоговым органом.

Аналогичным способом работодатель предоставляет вычет сотруднику при приобретении им жилой недвижимости (имущественный вычет в размере 2000000 руб., и уплаченных процентов по ипотеке не более 3000000 руб.).

**Изменения в Пояснениях
налогоплательщика-организации (ее
обособленного подразделения) в связи
с полученным
сообщением об исчисленных
налоговым органом суммах
транспортного налога,
налога на имущество организаций,
земельного налога**

С 1 января 2024 года Пояснения в ответ на сообщение об исчисленных суммах налогов на имущество организаций, а также транспортного и земельного налога нужно сдавать по новой форме

Единая форма и порядок заполнения Пояснений утверждены Приказом ФНС РФ от 28.08.2023 № ЕД-7-21/577@, который вступит в силу в новом 2024 году. Изменения касаются сообщений об исчисленных суммах налога на имущество организаций, а также транспортного и земельного налога.

Организация имеет право в течение 20 дней со дня получения сообщения об исчисленных налоговым органом транспортном и земельном налогах, а также налоге на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, представить такие пояснения. Сделать это можно, если сумма уплаченного налога за истекший период не соответствует указанной в сообщении из ФНС сумме, в том числе если есть основания для освобождения от уплаты налога, применения пониженных налоговых ставок и льгот.

Пояснения рассматриваются налоговым органом в течение месяца со дня их получения. О результатах налоговый орган информирует организацию. Если сумма налога изменилась, то он проводит перерасчет и направляет налогоплательщику уточненное сообщение об исчисленной сумме налога с указанием оснований для перерасчета.

Со дня, следующего за днем информирования налоговым органом организации о результатах рассмотрения её пояснений, либо со дня, следующего за днем истечения одного месяца, в случае их непредставления, сумма налогов на имущество, исчисленных в направленном сообщении, учитывается в совокупной обязанности на едином налоговом счете налогоплательщика.

ЕФС-1

Подача сведений о стаже

Сведения о стаже за 2023 год в составе формы ЕФС-1 в разделе

Подраздел 1.2 «Сведения о страховом стаже» Раздела 1 в форме ЕФС-1 — это аналог формы СЗВ-СТАЖ, но от своего предшественника отличается новыми реквизитами:

Подать сведения о стаже за 2023 год нужно не позднее 25 января 2024 года при наличии в отчетном году работников из особых категорий. Это сотрудники с особенностями исчисления стажа.

Сведения о стаже за отчетный год подаются не по всем застрахованным, а только по перечисленным в подпунктах 1-10 п. 3 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ (в ред. 237-ФЗ от 14.07.2022). Это лица, которые в отчетном периоде:

- выполняли работу, дающую право на досрочное назначение страховой пенсии: в тяжелых и вредных условиях труда;
- выполняли сельхозработы из списка работ, производств, профессий, должностей, специальностей, утвержденного Постановлением Правительства от 29.11.2018 г. №1440;
- освобождены от работы с сохранением места работы (должности) на время исполнения государственных или общественных обязанностей;
- были в отпуске по уходу за ребенком от полутора до трех лет, в отпуске без сохранения заработной платы.

Таким образом, сведения о стаже на работника с 2024 года за 2023 год подаются, если есть какие-либо особенности в его работе, для которых требуется указать соответствующий код. Сведения о стаже тех, у кого нет в работе особенностей, в СФР не подаются.

Есть случаи, когда о стаже нужно отчитаться в течение года.

В течение года отчитаться нужно о стаже в двух ситуациях:

- сотрудник выходит на пенсию;
- работодатель прекращает деятельность до окончания года (это организации, и ИП, которые ликвидируются).

Ситуация	Срок сдачи
Сотрудник выходит на пенсию либо запросил срочную или единовременную пенсионную выплату	В течение 3 календарных дней со дня поступления запроса от СФР или с даты получения от работника заявления о представлении сведений
Ликвидация организации или прекращение деятельности ИП-страхователя	В течение одного месяца со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса или принятия решения о прекращении деятельности ИП, но до представления документов для государственной регистрации ликвидации. При банкротстве — до представления в арбитражный суд отчета о результатах проведения конкурсного производства

Реорганизация

**В течение одного месяца с даты,
когда утвердили передаточный
акт, но до подачи документов
для государственной
регистрации реорганизации**

Федеральным законом от 27.11.2023 N 548-ФЗ
минимальный размер оплаты труда с 1 января 2024 года
установлен в сумме 19 242 рубля в месяц.

В 2023 году минимальный размер оплаты труда составляет 16242 руб.

**СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!**