

ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ

Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЕНП и ЕНС	3
1.1. Скорректировали порядок формирования совокупной налоговой обязанности, которую отражают на ЕНС	3
1.2. Ввели обратную корректировку совокупной налоговой обязанности, которая сформировалась на основании платежей, заменяющих уведомления по налогам	3
1.3. В 2023 году налоговые агенты вправе подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц	3
1.4. Корректируются нормы, которые касаются налоговых уведомлений	4
1.5. Изменяются правила зачетов по налогам	4
1.6. Изменяются правила уплаты налога при его исчислении или удержании в валюте	4
1.7. Ввели ограничение на распоряжение положительным сальдо по ЕНС путем зачета	5
1.8. Изменяются правила применения доверенностей в налоговых правоотношениях	5
1.9. Вводят новое основание, которое позволяет приостановить операции по счету решением ФНС	5
1.10. Для налоговых агентов вводят правила подачи уточненных расчетов по налогу на прибыль	5
1.11. Ввели штрафы за просрочку представления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов	6
1.12. Ввели штрафы за представление налоговому органу недостоверных сведений с целью получить социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке	6
2. ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ	6
2.1. Вводят обязательное досудебное обжалование ненормативных актов налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц	6
2.2. Устанавливается упрощенный порядок рассмотрения жалобы	6
2.3. Обеспечительные меры по налоговым долгам могут частично заменить или отменить	7
2.4. Исполнение обжалованного решения о привлечении к налоговой ответственности или отказе в привлечении можно частично приостановить	7
3. НДС	7
3.1. Отменяется освобождение от НДС услуг застройщиков по договору участия в долевом строительстве апарт-апартаментов	7
3.2. Увеличивается стоимость товара, бесплатная передача которого в рекламных целях освобождается от НДС	8
3.3. Вводят освобождение от НДС для туроператоров внутреннего и въездного туризма	8
3.4. Земельный сервитут в отношении государственной земли облагается НДС у налоговых агентов	8
3.5. Скорректирован порядок оформления счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур по прослеживаемым товарам	8
4. Налог на прибыль	9
4.1. Установлены универсальные правила определения налоговой стоимости безвозмездно полученного имущества (имущественных прав)	9
4.2. Налоговая стоимость НМА будет увеличиваться на сумму расходов на модернизацию	9
4.3. Расширен перечень расходов на добровольное имущественное страхование, которые учитываются для целей налога на прибыль	9
4.4. В состав налоговых расходов включили компенсацию дистанционным сотрудникам, которые используют собственное либо арендованное имущество или программы для работы	9
4.5. До конца 2026 года продлено ограничение в 50% для размера учитываемых в текущем налоговом периоде убытков прошлых налоговых периодов	10
4.6. Изменили порядок пересчета в рубли суммы налога, которую налоговый агент удержал из дохода иностранной компании в валюте	10
5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	10
5.1. Расширен перечень недвижимости, которую могут облагать по кадастровой стоимости	10
5.2. Срок сдачи декларации по налогу на имущество перенесли с марта на февраль	10
6. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	11
6.1. Установили порядок уплаты транспортного налога по угнанному транспорту	11
6.2. Закреплен порядок уплаты транспортного налога при изменении места нахождения транспорта в течение года	11

7.	ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	11
7.1.	Установлено, в каком порядке определять налоговую базу, если часть участка занята жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса	11
7.2.	Установлены особенности исчисления земельного налога на новых территориях	12
7.3.	Определили, как применять повышающий коэффициент при исчислении налога по земельному участку	12
8.	ТОРГОВЫЙ СБОР	12
8.1.	Ввели право регионов индексировать ставки торгового сбора	12
9.	ГОСПОШЛИНА	12
9.1.	Заявление о возврате излишне уплаченной госпошлины можно будет подать не позднее трех лет с даты вступления в силу судебного акта — основания для возврата	12
10.	НДФЛ	13
10.1.	Изменен порядок налогообложения выплат по договорам ГПХ, которые предусматривают выполнение работ или оказание услуг через Интернет	13
10.2.	Российские агрегаторы, биржи и посредники становятся налоговыми агентами по НДФЛ, если выплачивают фрилансерам доходы от иностранных заказчиков	13
10.3.	К доходам от источников в РФ отнесены выплаты, которые осуществляют российские работодатели дистанционным работникам	13
10.4.	Установлен необлагаемый НДФЛ лимит для возмещения расходов дистанционным работникам и суточных сотрудникам с разъездной работой	14
10.5.	Большинство социальных вычетов можно будет получать в упрощенном порядке	14
11.	УСН	14
11.1.	Определили, как уплачивать налог при смене места нахождения или жительства плательщика УСН в течение налогового периода	14
11.2.	Уточнили, как уменьшать налог на сумму страховых взносов в фиксированном размере, если ИП выбирает объект налогообложения «доходы»	15
12.	АУСН	15
12.1.	Для налогоплательщиков ювелирной отрасли ввели ограничения на применение АУСН	15
13.	ПСН	15
13.1.	Налоговые органы смогут пересчитывать налог к доплате в связи с уменьшением суммы страховых взносов, которую ранее зачли в счет оплаты налога	15
13.2.	Регионы могут индексировать размер потенциально возможного к получению годового дохода по всем или отдельным видам деятельности в рамках ПСН	16
13.3.	Предусмотрена возможность подавать уведомление об уменьшении суммы налога на страховые взносы через личный кабинет налогоплательщика	16
13.4.	Уточнили, как уменьшить налог на сумму страховых взносов в фиксированном размере	16
14.	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	16
14.1.	Зафиксировали обязанность уплачивать страховые взносы с вознаграждения в пользу членов совета многоквартирного дома	16
14.2.	Установили лимит возмещения расходов дистанционных работников и суточных сотрудникам с разъездной работой, который не облагается страховыми взносами	17
14.3.	Установлен размер страховых взносов в фиксированном размере на 2024 год	17
15.	АКЦИЗЫ	17
15.1.	Установлены размеры акцизов на 2026 год	17

ОБЩИЕ НОРМЫ НК РФ

1. ЕНП И ЕНС

1.1. Скорректировали порядок формирования совокупной налоговой обязанности, которую отражают на ЕНС

В частности, совокупную обязанность будут формировать на основании деклараций или расчетов, которые представили с нарушением установленных ФНС контрольных соотношений. Исключение — декларации по НДС. Совокупная обязанность формируется:

- со дня, в который вступило в силу решение налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки указанных налоговых деклараций или расчетов;
- в течение десяти дней со дня, в который окончился срок проведения камеральной налоговой проверки, установленный ст. 88 НК РФ;
- в течение десяти дней со дня, следующего за днем завершения камеральной налоговой проверки, если при ее проведении не выявили нарушения законодательства о налогах и сборах.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

пп. «б» п. 4 ст. 1, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.2. Ввели обратную корректировку совокупной налоговой обязанности, которая сформировалась на основании платежей, заменяющих уведомления по налогам

Эту корректировку осуществит налоговая, если подачу декларации просрочили на срок более 30 дней. Исключение — годовая декларация.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

п. 1 ст. 8, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.3. В 2023 году налоговые агенты вправе подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц

Первое уведомление представляют в добровольном порядке в срок до 12-го числа включительно. Оно должно содержать информацию о налоге с 23-го числа предыдущего месяца по 9-е число текущего месяца. Второе уведомление обязательное, его представляют в обычном порядке не позднее 25-го числа. В нем указывают налог с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

п. 1 ст. 8, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.4. Корректируются нормы, которые касаются налоговых уведомлений

ИП смогут представлять уведомления через личный кабинет налогоплательщика. Если возникает сумма авансового платежа к уменьшению, в уведомлении отражают отрицательную сумму платежа. Уведомление будет считаться непредставленным полностью или в части при нарушении установленных ФНС контрольных соотношений. Нормативно закрепили возможность подавать уведомления с отрицательными суммами, если авансовый платеж за отчетный период меньше авансового платежа за предыдущий отчетный период.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

пп. «б» п. 18 ст. 1, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.5. Изменяются правила зачетов по налогам

ИП смогут подавать заявления о зачете через личный кабинет налогоплательщика. Налоговая зачет положительное сальдо по ЕНС в счет уплаты страховых взносов до того, как наступит срок их уплаты, при получении от плательщика страховых взносов уведомления по взносам или расчета по страховым взносам. Срок — не позднее дня, следующего за днем получения уведомления или расчета по страховым взносам. Если одновременно поступают уведомления по страховым взносам и НДФЛ, сальдо по ЕНС зачтут в счет оплаты страховых взносов после зачета сальдо в счет уплаты НДФЛ.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

п. 26 ст. 1, п. 5 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.6. Изменяются правила уплаты налога при его исчислении или удержании в валюте

Речь идет о доходах, которые иностранная организация получила от источников в РФ, и налоге, который удерживает налоговый агент — российская компания или ИП. Отменили норму о пересчете валютной суммы налога в рубли по курсу на дату перечисления налога в бюджет. Одновременно вводят специальное правило пересчета суммы налога, которую исчислили в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации.

Вступление в силу: с 31.08.2023, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

пп. «д» п. 15 ст. 1, пп. «а» п. 67 ст. 2, п. 2 и 21 ст. 13

Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.7. Ввели ограничение на распоряжение положительным сальдо по ЕНС путем зачета

По 31.12.2023 налогоплательщик не сможет направить положительное сальдо по ЕНС в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

Вступление в силу: с **31.07.2023**.

ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.8. Изменяются правила применения доверенностей в налоговых правоотношениях

В частности, представитель налогоплательщика, обязанного представлять налоговую отчетность в электронном виде, осуществляет свои полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, который подписали усиленной квалифицированной электронной подписью представляемого налогоплательщика.

Вступление в силу: с **01.03.2024**.

п. 14 ст. 1, п. 8 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.9. Вводят новое основание, которое позволяет приостановить операции по счету решением ФНС

Операции по счету налогового агента по налогу на прибыль можно приостановить, если налоговый агент не представил расчет сумм доходов, которые выплатили иностранным организациям, и удержанных налогов в течение 20 дней по истечении установленного срока представления такого расчета.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 24 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.10. Для налоговых агентов вводят правила подачи уточненных расчетов по налогу на прибыль

В уточненный расчет сумм доходов, которые выплатили иностранным организациям, и удержанных налогов включают данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 29 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.11. Ввели штрафы за просрочку представления расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов

За нарушение срока, в который представляют расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, налогового агента привлекут к ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 43 ст. 1, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

1.12. Ввели штрафы за представление налоговому органу недостоверных сведений с целью получить социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке

За предоставление налоговым органам недостоверных сведений с целью получить физлицом социальные налоговые вычеты в упрощенном порядке организации и ИП будут оштрафованы по вводимой в НК РФ статье 126.3.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 45 ст. 1, п. 7 и 26 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

2. ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

2.1. Вводят обязательное досудебное обжалование ненормативных актов налоговых органов, а также действий или бездействия их должностных лиц

Досудебное обжалование становится обязательным этапом перед подачей в суд иска, который содержит требование имущественного характера, возникшее в результате реализации ненормативных актов налоговых органов (кроме ФНС РФ), а также в результате действий или бездействия их должностных лиц.

Вступление в силу: с **01.01.2025**.

пп. «а» п. 49 ст. 1, п. 10 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

2.2. Устанавливается упрощенный порядок рассмотрения жалобы

Жалобы рассматриваются в течение семи дней со дня получения при следующих условиях:

- жалобу направили через личный кабинет налогоплательщика или ТКС по установленному ФНС формату;
- в тексте жалобы указали на упрощенный порядок рассмотрения.

Упрощенный порядок не действует в отношении жалоб, которые подали в соответствии со ст. ст. 101 и 101.4 НК РФ.

Вступление в силу: с **01.01.2025**.

п. 50 ст. 1, п. 10 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

2.3. Обеспечительные меры по налоговым долгам могут частично заменить или отменить

Частично заменить обеспечительные меры можно по решению налогового органа банковской гарантией, залогом или поручительством. Частично отменить обеспечительные меры можно по заявлению налогоплательщика в части долга, который погасил налогоплательщик или отменил суд либо вышестоящий налоговый орган.

Вступление в силу: с **01.04.2024**.

пп. «в», «д» и «е» п. 39 ст. 1, п. 9 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

2.4. Исполнение обжалованного решения о привлечении к налоговой ответственности или отказе в привлечении можно частично приостановить

Полностью или частично приостановить исполнение решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или отказе в привлечении к ответственности можно до дня, когда вышестоящий налоговый орган принял решение по жалобе.

Вступление в силу: с **01.04.2024**.

пп. «б» п. 49 ст. 1, п. 9 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

НАЛОГИ, ВЗНОСЫ И ОТЧЕТНОСТЬ

3. НДС

3.1. Отменяется освобождение от НДС услуг застройщиков по договору участия в долевом строительстве апарт-апартаментов

Освобождение не применяется по услугам застройщиков по договору участия в долевом строительстве помещений, которые предназначены для временного проживания, то есть без права на постоянную регистрацию. Отмена освобождения от НДС распространяется на рассматриваемые объекты, разрешение на строительство которых получено начиная с 01.01.2024.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «в» п. 2 ст. 2, п. 3, 29 и 30 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

3.2. Увеличивается стоимость товара, бесплатная передача которого в рекламных целях освобождается от НДС

Стоимость такого товара увеличена со 100 до 300 ₽ за единицу.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

пп. «г» п. 2 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

3.3. Вводят освобождение от НДС для туроператоров внутреннего и въездного туризма

Освобождается от НДС туристский продукт в сфере внутреннего или въездного туризма, который реализовала организация, осуществляющая туроператорскую деятельность. Освобождение применяется к путевкам, которые реализовали с 01.07.2023, и действует до 30.06.2027 включительно.

Вступление в силу: с **31.07.2023**.

пп. «д» п. 2 ст. 2, п. 1, 19 и 28 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

3.4. Земельный сервитут в отношении государственной земли облагается НДС у налоговых агентов

Налоговыми агентами выступают организации (ИП), в интересах которых установлен сервитут в отношении земельных участков, находящихся в федеральной собственности, собственности субъектов РФ, муниципальной собственности или собственности федеральной территории «Сириус».

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

пп. «а» п. 4 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

3.5. Скорректирован порядок оформления счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур по прослеживаемым товарам

Счет-фактура и корректировочный счет-фактура составляются в электронной форме и в случае передачи прослеживаемых товаров в составе выполненных работ. При реализации прослеживаемых товаров, в том числе при их передаче в составе выполненных работ, в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах указывают стоимость таких товаров.

Вступление в силу: с **01.10.2023**.

п. 8 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Установлены универсальные правила определения налоговой стоимости безвозмездно полученного имущества (имущественных прав)

Такое имущество или имущественные права отражают в налоговом учете по сумме облагаемого налогом на прибыль дохода, который признается при получении такого имущества (имущественного права), с учетом расходов по доведению до состояния, пригодного к использованию.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 47 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4.2. Налоговая стоимость НМА будет увеличиваться на сумму расходов на модернизацию

Порядок увеличения налоговой стоимости НМА при модернизации аналогичен порядку изменения первоначальной налоговой стоимости основных средств в результате достройки, реконструкции, модернизации и подобных работ.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

пп. «б» п. 49 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4.3. Расширен перечень расходов на добровольное имущественное страхование, которые учитываются для целей налога на прибыль

В составе налоговых затрат можно будет учесть расходы на добровольное имущественное страхование, если такое страхование направлено на компенсацию расходов, убытков, недополученных доходов, которые учитываются для целей налогообложения и которые могут возникнуть в результате страхового случая.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 51 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4.4. В состав налоговых расходов включили компенсацию дистанционным сотрудникам, которые используют собственное либо арендованное имущество или программы для работы

Такие расходы учитываются для целей налога на прибыль:

- по документально подтвержденным фактическим затратам — способ по умолчанию;
- в сумме не более 35 Р за каждый день дистанционной работы — способ применяется, если он установлен в локальном нормативном акте, трудовом договоре или допсоглашении к трудовому договору.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 52 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4.5. До конца 2026 года продлено ограничение в 50% для размера учитываемых в текущем налоговом периоде убытков прошлых налоговых периодов

Ранее планировалось, что такое ограничение будет действовать до конца 2024 года.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 58 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

4.6. Изменили порядок пересчета в рубли суммы налога, которую налоговый агент удержал из дохода иностранной компании в валюте

Такой налог пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной компании.

Вступление в силу: с **31.08.2023**, применяется с **01.01.2023**.

пп. «а» п. 67 ст. 2, п. 2 и 21 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

5.1. Расширен перечень недвижимости, которую могут облагать по кадастровой стоимости

В частности, в перечень внесены многоквартирные жилые дома и наемные дома.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 105 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

5.2. Срок сдачи декларации по налогу на имущество перенесли с марта на февраль

Представлять декларацию придется не позднее 25 февраля.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «б» п. 109 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

6. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

6.1. Установили порядок уплаты транспортного налога по угнанному транспорту

По угнанному транспорту, который находится в розыске, а также транспорту, розыск которого прекращен в связи с угоном, исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца начала розыска соответствующего транспорта до месяца его возврата налогоплательщику. Налогоплательщик должен представить в налоговый орган по своему выбору заявление о прекращении исчисления налога в отношении такого транспортного средства. После рассмотрения заявления налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление о том, что исчисление налога прекратилось, либо сообщение об отсутствии основания прекратить исчисление налога.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «в» п. 101 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

6.2. Закреплен порядок уплаты транспортного налога при изменении места нахождения транспорта в течение года

При изменении в течение налогового периода места нахождения транспортного средства сумма налога или авансового платежа исчисляется по новому месту нахождения транспортного средства начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло это изменение.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «в» п. 101 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

7. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

7.1. Установлено, в каком порядке определять налоговую базу, если часть участка занята жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса

Налоговая база в отношении части земельного участка, занятого жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, которая приходится на объект недвижимого имущества, не относящийся к этому фонду или объектам инфраструктуры, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной части земельного участка.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «б» п. 111 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

7.2. Установлены особенности исчисления земельного налога на новых территориях

Налоговая база в отношении земельных участков, расположенных на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, определяется на основе нормативной цены земли, которую установили для соответствующего налогового периода уполномоченные органы исполнительной власти соответствующего региона. Такой порядок действует до 1 января года, следующего за годом утверждения на территориях этих субъектов РФ результатов государственной кадастровой оценки земельных участков.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «в» п. 111 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

7.3. Определили, как применять повышающий коэффициент при исчислении налога по земельному участку

Изменение касается земельного участка, по которому разрешенное использование, предусматривающее жилищное строительство, установлено после регистрации права собственности. В указанном случае повышающий коэффициент при исчислении налога применяется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем внесения в ЕГРН сведений об указанном разрешенном использовании этого земельного участка. Эта норма применяется к земельным участкам, в отношении которых сведения о разрешенном использовании, предусматривающем жилищное строительство, внесены в ЕГРН начиная с 01.01.2024.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «з» п. 115 ст. 2, п. 3 и 25 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

8. ТОРГОВЫЙ СБОР

8.1. Ввели право регионов индексировать ставки торгового сбора

Такую индексацию производят с применением коэффициента-дефлятора, который установлен на соответствующий год в случае, если в соответствующем регионе ввели аналогичную индексацию потенциально возможного дохода в рамках ПСН.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 121 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

9. ГОСПОШЛИНА

9.1. Заявление о возврате излишне уплаченной госпошлины можно будет подать не позднее трех лет с даты вступления в силу судебного акта — основания для возврата

Заявление о возврате можно будет подать в ряде случаев. Например, подобная ситуация может возникнуть при уменьшении суммы иска. В настоящее время отсчет трехлетнего срока для возврата госпошлины идет с даты ее уплаты.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

пп. «а» п. 76 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

10. НДФЛ

10.1. Изменен порядок налогообложения выплат по договорам ГПХ, которые предусматривают выполнение работ или оказание услуг через Интернет

Выплаты по договорам ГПХ относятся к доходам от источников в РФ, если выполнение работ, оказание услуг и предоставление прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации осуществляются через российский сегмент сети Интернет или с использованием размещенных в РФ программ для ЭВМ или программно-технических комплексов при выполнении определенных условий. Например, если выплату осуществляет российская организация. Если указанные условия не соблюдаются, то выплаты по рассматриваемым договорам ГПХ не признаются доходами от источников в РФ независимо от места, где фактически выполняли работы, оказывали услуги или предоставляли права использовать результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации.

Вступление в силу: с **01.01.2025**.

абз. 3–6 пп. «а», пп. «б» п. 21 ст. 2, п. 10 ст. 13

Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

10.2. Российские агрегаторы, биржи и посредники становятся налоговыми агентами по НДФЛ, если выплачивают фрилансерам доходы от иностранных заказчиков

Если иностранная компания напрямую выплачивает рассматриваемые доходы, она признается налоговым агентом по НДФЛ.

Вступление в силу: с **01.01.2025**.

пп. «б» п. 36 ст. 2, п. 10 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

10.3. К доходам от источников в РФ отнесены выплаты, которые осуществляют российские работодатели дистанционным работникам

Выплаты, которые осуществляют подразделения иностранных компаний в РФ, также относятся к доходам от источников в РФ. Таким образом, выплаты дистанционным работникам, которые находятся за границей, будут облагаться НДФЛ в РФ у источника выплаты по ставке 13%. Если доход свыше 5 млн ₽ в год, ставка поднимается до 15%. Не будут относиться к доходам от источников в РФ выплаты по трудовым договорам с обособленным подразделением российской организации, которое зарегистрировано за пределами РФ.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

абз. 1–2 пп. «а» п. 21, абз. 3–4 пп. «а» п. 35 ст. 2, п. 7 ст. 13

Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

10.4. Установлен необлагаемый НДФЛ лимит для возмещения расходов дистанционным работникам и суточных сотрудникам с разъездной работой

Освобождены от налога выплаты работодателя дистанционным работникам, которые используют в работе собственное или арендованное имущество или программы. Сумма выплаты определяется коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору, но составляет не более 35 ₽ за каждый день дистанционной работы либо сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов работников.

Суточные сотрудникам с разъездным характером работы или сотрудникам, постоянная работа которых осуществляется в пути либо носит экспедиционный характер, а также надбавки за вахтовый метод работы, которые выплачивают взамен суточных, освобождаются от НДФЛ в пределах:

- 700 ₽ за каждый день выполнения указанной работы или нахождения в пути в РФ;
- 2500 ₽ за каждый день выполнения указанной работы за рубежом.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «а» п. 28 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

10.5. Большинство социальных вычетов можно будет получать в упрощенном порядке

Налогоплательщики смогут получить эти вычеты в упрощенном порядке без представления в ФНС документов, которые подтверждают соответствующие расходы. Такие документы представят в ФНС непосредственно

- организации или ИП, которые осуществляют образовательную, медицинскую деятельность;
- страховые организации;
- НПФ;
- физкультурно-оздоровительные организации или ИП.

Упрощенный порядок применяется к расходам, которые понесли с 01.01.2024.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 31 и 34 ст. 2, п. 7 и 26 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

11. УСН

11.1. Определили, как уплачивать налог при смене места нахождения или жительства плательщика УСН в течение налогового периода

При изменении места нахождения организации или места жительства ИП в течение налогового периода налог и авансовые платежи по налогу исчисляются по налоговой ставке, которая установлена законом субъекта РФ по новому месту нахождения или жительства.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «а» п. 90 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

11.2. Уточнили, как уменьшать налог на сумму страховых взносов в фиксированном размере, если ИП выбирает объект налогообложения «доходы»

Страховые взносы в фиксированном размере считаются подлежащими уплате в этом налоговом периоде, и, соответственно, уменьшают налог в этом налоговом периоде в том числе в случае, если срок уплаты таких страховых взносов приходится на первый рабочий день следующего года. Суммы страховых взносов в фиксированном размере, которые уплатили после 31.12.2022 за расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают налог или авансовые платежи по УСН в периоде их фактической уплаты. Однако на сумму таких взносов нельзя уменьшить налог за периоды после 31.12.2025.

Вступление в силу: с **31.07.2023**, применяется с **01.01.2023**.

пп. «б» п. 90 ст. 2, п. 1 и 16 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

12. АУСН

12.1. Для налогоплательщиков ювелирной отрасли ввели ограничения на применение АУСН

Не смогут применять АУСН налогоплательщики, которые производят ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов или осуществляют оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

ст. 7, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

13. ПСН

13.1. Налоговые органы смогут пересчитывать налог к доплате в связи с уменьшением суммы страховых взносов, которую ранее зачли в счет оплаты налога

Такой пересчет возможен не позднее двух лет со дня, когда окончился срок действия патента, в отношении которого производится пересчет. ИП уведомляют через личный кабинет налогоплательщика. Пересчет возможен в случаях:

- утраты госрегистрации ИП до конца года;
- перехода ИП в течение года с ПСН на НПД;
- появления у ИП в течение года оснований не уплачивать страховые взносы в фиксированном размере согласно п. 7 ст. 430 НК РФ.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «е» п. 94 ст. 2, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

13.2. Регионы могут индексировать размер потенциально возможного к получению годового дохода по всем или отдельным видам деятельности в рамках ПСН

Такая индексация производится применением коэффициента-дефлятора, установленного на соответствующий год.

Вступление в силу: с **31.08.2023**.

п. 93 ст. 2, п. 2 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

13.3. Предусмотрена возможность подавать уведомление об уменьшении суммы налога на страховые взносы через личный кабинет налогоплательщика

Налоговые органы будут уведомлять об отказе уменьшить сумму налога на страховые взносы также через личный кабинет.

Вступление в силу: с **31.07.2023**.

пп. «е» и «д» п. 94 ст. 2, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

13.4. Уточнили, как уменьшить налог на сумму страховых взносов в фиксированном размере

Страховые взносы в фиксированном размере подлежат уплате в этом налоговом периоде, и, соответственно, уменьшают налог в этом налоговом периоде в том числе в случае, если срок уплаты этих страховых взносов приходится на первый рабочий день следующего года. Суммы страховых взносов в фиксированном размере, которые уплатили после 31.12.2022 за расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают налог в периоде их фактической уплаты. Однако на сумму таких взносов нельзя уменьшить налог за периоды после 31.12.2025.

Вступление в силу: с **31.07.2023**, применяется с **01.01.2023**.

пп. «з» п. 94 ст. 2, п. 1 и 16 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

14. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

14.1. Зафиксировали обязанность уплачивать страховые взносы с вознаграждения в пользу членов совета многоквартирного дома

Такое вознаграждение облагается страховыми взносами, если его начисляет уполномоченная управляющая организация на основании решения общего собрания собственников помещений в многоквартирном доме в пользу членов совета многоквартирного дома. К членам совета относятся председатель совета многоквартирного дома, а также избранные собственники помещений в этом доме в соответствии с положениями ЖК РФ.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

п. 122 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

14.2. Установили лимит возмещения расходов дистанционных работников и суточных сотрудникам с разъездной работой, который не облагается страховыми взносами

Установлен необлагаемый страховыми взносами лимит возмещения расходов дистанционных работников, а также суточных работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер и надбавок за вахтовый метод работы. Эти выплаты не облагаются взносами в том же размере, в котором они освобождаются от НДФЛ.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

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

14.3. Установлен размер страховых взносов в фиксированном размере на 2024 год

Взносы в фиксированном размере при доходе не выше 300 тыс. ₽ составят 49 500 ₽. Максимальная сумма страховых взносов в фиксированном размере в 2024 году составит 277 571 ₽.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «а» п. 124 ст. 2, п. 3 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ

15. АКЦИЗЫ

15.1. Установлены размеры акцизов на 2026 год

Также с 2024 года увеличены акцизы на некоторые виды подакцизных товаров.

Вступление в силу: с **01.01.2024**.

пп. «а» п. 14 ст. 2, п. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ