**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь – декабрь 2023 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ** | | |
| **Расчеты с бюджетом** | Правительство России продлило **до конца 2024 г.** период, в котором:   * действует запрет начисления пеней на сумму недоимки в пределах размера по­ложительного сальдо на ЕНС и сумм, за­чтенных в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного пла­тежа с ненаступившим сроком уплаты. Он позволяет избежать пеней из-за неподачи в срок уведомлений об исчисленных сум­мах или ошибок в них; * увеличены на 6 месяцев предельные сроки направления требований об уплате нало­говой задолженности и принятия решений о ее взыскании. Это дает налогоплатель­щикам больше времени на сверку по рас­четам с бюджетом до начала взыскания задолженности | Больше информации о взыскании налоговой задолженности в [Готовом решении: Взыскание за­долженности (недоимки) по нало­гам, страховым взносам, пеням и штрафам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=303253&dst=100001), про пени – в [Готовом решении: Как рассчитываются и уплачиваются пени по налогам и страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=303036&dst=100001) |
| **Контролируемые сделки** | **С начала 2024 г.**:   * расширен перечень сделок, которые не признаются контролируемыми. Так, в него включены отдельные группы сделок с ор­ганизациями – налоговыми резидентами иностранных государств (территорий), дей­ствие СИДН с которыми было приостанов­лено в 2023 г.; * изменены интервалы предельных процент­ных ставок, применяемых к долговым обя­зательствам из контролируемых сделок | Изменения отражены в [Обзоре: «Перечень антикризисных мер»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=411198&dst=100585).  Также посмотрите [Готовое реше­ние: Контролируемые сделки по договору займа с взаимозависи­мым лицом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=233288&dst=100001) |
| **Уменьшение уставного капитала ино­странной организа­ции под санкциями** | Освободили от налога на прибыль доходы, которые в 2024-2025 гг. получит находящийся под санкциями акционер иностранной компа­нии в связи с уменьшением ее уставного капи­тала (при выполнении количественных усло­вий владения) | Информация отражена в [Последних изменениях: Бухгал­терский учет и налогообложение операций по увеличению и уменьшению уставного капитала](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=146&dst=100069) |
| **НДФЛ и страховые взносы** | | |
| **Дистанционные работники** | **С начала 2024 г.** доходы дистанционных ра­ботников в рамках трудовых договоров с рос­сийской организацией или российским подраз­делением иностранной компании признаются доходами от источников в РФ и облагаются НДФЛ по прогрессивной ставке независимо от статуса налогового резидентства и страны нахождения.  Освобождаемая от НДФЛ и страховых взносов компенсация дистанционным работникам за использование своих или арендованных ре­сурсов для выполнения трудовой функции ограничена 35 руб. за рабочий день либо сум­мой документально подтвержденных расходов | Подробнее:   * [Готовое решение: Как облага­ются доходы сотрудника, ра­ботающего с удаленного ра­бочего места](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=262954&dst=100001); * [Готовое решение: Как облага­ются выплаты дистанцион­ным работникам, находя­щимся за пределами РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=318475&dst=100001) |
| **Уплата НДФЛ налоговым агентом**  **и его отчетность** | Уплату агентского НДФЛ в общем случае раз­били на два срока. В прежние сроки нужно уплачивать и уведомлять об исчислении налога, удержанного с 1 по 22 число текущего месяца. Налог, удержанный в оставшиеся дни месяца, нужно уплатить не позднее 5 числа следующего месяца. Подать уведомление о нем нужно не позднее 3 числа следующего месяца. Для НДФЛ, удержанного с 23 по 31 декабря, изменений нет.  С учетом этих изменений до корректировки утвержденной формы 6-НДФЛ расчет нужно представлять по рекомендованным ФНС Рос­сии форме и формату. К этой форме уже есть контрольные соотношения | Информация отражена:   * [Последние изменения: Нало­говый агент по НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=196&dst=100001); * [[Последние изменения: 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=225&dst=100226).](consultantplus://offline/ref=F71CEC20B46AA621619A33AA0CDC725408DDFF0FFCB2BB4E0F034C1EC4A52B0718F3BF236992C971483ECBA1302D88DC5DE3F2549601HFv4O)   С заполнением расчета помогут:   * [[Готовое решение: Как запол­нить рекомендованную форму 6-НДФЛ за I квартал 2024 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=322669&dst=100001);](consultantplus://offline/ref=E8897362A07175609F5534D2DC37D835DD9ED0B0BFB7BAC00B3F2C01B1F8013F965A5E8B11F533EE64D5B71BA3AF562DE1D9E223F9CD8E95wBw0O) * [Форма: Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за I квар­тал 2024 г. по форме, реко­мендованной ФНС России. Форма N 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100) (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111438&dst=100001) |
| **Коэффициент-дефлятор** | Для ряда обязательных платежей установлены значения коэффициента-дефлятора **на 2024 г.** Например, для целей применения НДФЛ – 2,4 | Больше информации в [Готовом решении: Коэффициент-дефля­тор](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=249983&dst=100001) |
| **3-НДФЛ** | Декларацию 3-НДФЛ за 2023 г. нужно запол­нять по обновленной форме. В ней учли зако­нодательные изменения, прежде всего в части вычетов, скорректировали коды видов опера­ций | Подробнее в [Готовом решении: Как ИП заполнить и сдать декла­рацию по форме 3-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=292667&dst=100001) |
| **Индексация показателей для расчета страховых взносов** | **С начала 2024 г.** проиндексированы:   * для ИП и частнопрактикующих лиц без ра­ботников фиксированные размеры взносов на ОПС и ОМС – до 49 500 руб., предель­ный размер дополнительного взноса – до 277 571 руб.; * единая предельная величина базы для расчета взносов с выплат физлицам – до 2 225 000 руб. | Изменения отражены:   * [[Готовое решение: Как начис­лять и уплачивать страховые взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физли­цам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=302984&dst=100001);](consultantplus://offline/ref=8759FC636EBC74C293BA31CB15B290AAFF831D308D457B3834A8E2E9FD2846B4CFDBD68F1A1D270CF6AC56936B9D97FFFB9FA674BE70C03A21IDO) * [[Готовое решение: Как ИП рас­считать и уплатить за себя фиксированные платежи по страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=231755&dst=100001)](consultantplus://offline/ref=35A7B99B83A0A63E6C055912B42CA837A7A864739831419A397B812235C194E83F7AFB42D46CD7EB8FD1B8FEDEF1271DAC59F2D363CD5B8Fh9KCO) |
| **Расчеты по взносам** | С расчета за 2023 г. нужно применять:   * обновленную форму РСВ. В ней учтена необходимость раздельного исчисления взносов по отдельным видам страхования с выплат иностранцам, когда такое страхо­вание предусмотрено международными договорами. Ранее эти изменения были учтены только в рекомендованной форме расчета; * новую форму ЕФС-1, в составе которой отчитываются в том числе по взносам на травматизм | Больше информации в [Последних изменениях: Расчет по страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=197&dst=100001).  Составить отчетность помогут:   * [Готовое решение: Как начи­ная с 1 января 2024 г. запол­нить расчет по страховым взносам за отчетные (расчет­ный) периоды](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=323069&dst=100001); * [Форма: Расчет по страховым взносам за 2023 г. по изме­ненной форме (Форма по КНД 1151111) (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111454&dst=100002); * [Готовое решение: Как с 1 ян­варя 2024 г. заполнить и по­дать сведения о начисленных взносах на страхование от несчастных случаев на про­изводстве в разд. 2 формы ЕФС-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=324571&dst=100001); * [Форма: Сведения о начислен­ных страховых взносах на травматизм за 2023 г. Раздел 2 формы N ЕФС-1 (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111978&dst=100002) |
| **Налогообложение прибыли** | | |
| **Ставки** | **С начала 2024 г.** применяются новые ставки:   * 0% – к доходам российских организаций в виде дивидендов от российской организа­ции при перекрестном владении и выплате дивидендов друг другу; * 15% – к доходам иностранных организаций от выполнения работ (оказания услуг) в РФ взаимозависимому лицу.   С 27.11.2023 введена ставка 0% к доходам иностранных организаций, не связанным с де­ятельностью в РФ через постоянное предста­вительство, по договорам об урегулировании страховых и (или) претензионных требований, возникающих из договоров аренды (лизинга) воздушных судов и их комплектующих, если последние договоры заключены с иностран­ными организациями–лизингодателями до 05.03.2022 | Подробнее:   * [Последние изменения: Бухгал­терский учет и налого­обложение дивидендов (до­ходов от долевого участия в ООО)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=133&dst=100408); * [Последние изменения: Льготы по налогу на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=219&dst=100001&date=11.01.2024) |
| **Налог на сверхприбыль** | Утверждена форма декларации по налогу на сверхприбыль. Ее нужно подать **до 25 января 2024 г.** Также направлены контрольные соот­ношения для проверки правильности заполне­ния | Заполнить декларацию помогут:   * [Готовое решение: Как запол­нить декларацию по налогу на сверхприбыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=322493&dst=100001); * [Форма: Налоговая деклара­ция по налогу на сверхпри­быль (Форма по КНД 1151163) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111451&dst=100001) |
| **Налоговый расчет**  **по выплатам иностранным организа­циям** | С отчета за 2023 г. нужно применять новую форму налогового расчета доходов иностран­ных организаций. Среди прочего она учиты­вает изменение даты определения курса для пересчета валюты выплаты в рубли. Сейчас это дата выплаты дохода.  ФНС России уже направила контрольные со­отношения для проверки правильности запол­нения расчета. Также она разъяснила, что при выплатах иностранным организациям в первом отчетном периоде расчет нужно сдавать за все отчетные периоды до конца года.  **С 1 января 2024 г.** предусмотрена блокировка операций по счетам за непредставление рас­чета в течение 20 рабочих дней после оконча­ния установленного срока | Подготовить расчет помогут:   * [Готовое решение: Как запол­нить и сдать налоговый рас­чет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных нало­гов по форме КНД 1151056 (начиная с отчетности за 2023 г.)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=322564&dst=100001); * [Форма: Налоговый расчет сумм выплаченных иностран­ным организациям доходов и удержанных налогов за 2023 г. (Форма по КНД 1151056) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111452&dst=100001) |
| **КИК** | За 2023 г. уведомление о КИК нужно подать по обновленной форме. В ней учтена возмож­ность освобождения иностранной структуры без образования юридического лица от нало­гообложения прибыли КИК | Подробнее:   * [Готовое решение: Как запол­нить и представить уведом­ление о контролируемых ино­странных компаниях](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=288601&dst=100001); * [Форма: Уведомление о кон­тролируемых иностранных компаниях за 2023 г. (Форма по КНД 1120416) (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111973&dst=100001) |
| **Имущественные налоги** | | |
| **Транспортный налог** | * Уточнен перечень сельскохозяйственной техники, не облагаемой транспортным налогом. * По транспорту в розыске налог не будут начислять по заявлению налогоплатель­щика. Если он не подаст такое заявление, инспекция сама запросит сведения у упол­номоченного органа. * При изменении места нахождения транс­порта в течение года налог и авансы по нему нужно исчислять по новому месту с 1 числа месяца, следующего за тем, в ко­тором произошли изменения.   Все изменения применяются **с 1 января 2024 г.** | Информация отражена в [Последних изменениях: Налого­обложение транспортным нало­гом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=172&dst=100398).  С налогом со спецтехники помо­жет разобраться [Готовое реше­ние: Какая спецтехника облага­ется транспортным налогом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=271261&dst=100001), при угоне – [Готовое решение: Как рас­считать транспортный налог при угоне автомобиля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=293718&dst=100001) |
| **Налог на имущество** | * Срок сдачи декларации по налогу на имуще­ство организаций перенесли с 25 марта на 25 февраля. * На месяц раньше перенесли и окончание срока подачи уведомления о представле­нии единой декларации по всем объектам недвижимости на территории одного субъ­екта РФ. Теперь он истекает 1 февраля. * Срок на рассмотрение уведомления сокра­тили до 10 рабочих дней.   Изменение сроков применяется **с 1 января 2024 г.**  ФНС России подготовила рекомендации по заполнению и представлению уведомлений о налоге на имущество. Среди прочего разъяс­нила, по каким суммам налога нужно подать уведомление за 2023 г., а по каким нет | Изменения сроков учтены:   * в [Готовом решении: Как по­дать декларацию по налогу на имущество организаций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=255402&dst=100001); * [Готовом решении: Как подать уведомление о порядке пред­ставления деклараций по налогу на имущество органи­заций](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=254940&dst=100001).   Больше про уведомления в [Готовом решении: Как организа­циям и ИП уведомить налоговый орган об исчисленных суммах налогов и взносов, перечисляе­мых посредством ЕНП](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=324663&dst=100016) |
| **Пояснения** | **С начала 2024 г.** по обновленной форме по­дают пояснения в связи с полученным сооб­щением об исчисленных налоговым органом суммах имущественных налогов организации (ее подразделения). Теперь эта форма преду­сматривает подачу не только электронно, но и на бумаге. Ранее для этого использовали ре­комендованную форму | Пример заполнения можно найти в [Форме: Пояснения в ответ на сообщение об исчисленной нало­говым органом сумме транспорт­ного налога, представляемые ор­ганизацией с 1 января 2024 г. по новой форме (Форма по КНД 1150129) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=111456&dst=100001) |
| **Специальные налоговые режимы** | | |
| **Книги учета доходов и расходов** | **С начала 2024 г.** нужно использовать новые формы книг учета доходов и расходов при применении ЕСХН, УСН и ПСН. На их титуль­ных листах теперь нет адресных данных. При ЕСХН больше не нужно заверять книгу в нало­говом органе. Из книги при УСН исключили раздел с информацией о расходах, уменьша­ющих налог при объекте «доходы» | Подробности:   * [Готовое решение: В каком порядке заполнить новую форму книги учета доходов и расходов при УСН с объектом «доходы» с 2024 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=323910&dst=100001); * [Готовое решение: В каком порядке заполнить новую форму книги учета доходов и расходов при УСН с объектом «доходы минус расходы» с 2024 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=323850&dst=100001) |
| **Переезд при УСН** | **С начала 2024 г.** урегулирован вопрос о при­менимой ставке при смене места нахождения (жительства) на другой регион, когда ставки налога в регионах различаются. Авансовые платежи за периоды, оканчивающиеся после переезда, исчисляются с применением ставки, установленной субъектом РФ по новому ад­ресу | Больше информации:   * [Готовое решение: Как рассчи­тать и заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом «доходы минус рас­ходы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256934&dst=100001); * [Готовое решение: Как рассчи­тать и заплатить налог и авансовые платежи на УСН с объектом «доходы»](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256216&dst=100001) |