

Обзор основных изменений части первой НК РФ - 2024 (подготовлено экспертами компании "Гарант")

См. Обзор - 2024 по другим налогам

Обзор основных изменений части первой НК РФ - 2024 (подготовлено экспертами компании "Гарант", октябрь - декабрь 2023 г.)

Изменения с 1 января 2024 года

Специальные полномочия Правительства РФ по регулированию налоговых правоотношений расширены и продлены на 2024 год (с 19 декабря 2023 года)
(пп. "а" п. 1 ст. 1, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 19.12.2023 N 611-ФЗ)

В силу поправок, внесенных в п. 3 ст. 4 НК РФ, вступивших в силу 19.12.2023, Правительство РФ сможет и в 2024 году издавать нормативные правовые акты, предусматривающие в период с 01.01.2024 до 31.12.2024 (включительно):

- приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, в том числе проверок полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами, а также приостановление течения сроков, предусмотренных НК РФ, в том числе сроков назначения (проведения) проверок, на период приостановления или переноса указанных мероприятий налогового контроля;

- продление установленных законодательством РФ о налогах и сборах сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам), в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами, сборов, страховых взносов;

- продление установленных законодательством субъектов РФ о налогах и сборах и нормативными правовыми актами муниципальных образований о местных налогах и сборах сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;

- продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений);

- продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений о взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов;

- дополнительные основания предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;

- основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;

- основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) иных документов (сведений).

Кроме того, Правительство РФ с 19.12.2023 наделено полномочиями по изданию нормативных правовых актов, предусматривающих по 31.12.2024 включительно особенности взыскания задолженности за счет денежных средств на счета налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента - организации, индивидуального предпринимателя (пп. 9 п. 3 ст. 4 НК РФ).

С 2024 года "льготная" процентная ставка пени для организаций не применяется

Пункт 5 ст. 75 НК РФ устанавливает, что в период с 09.03.2022 по 31.12.2023 ставка пени для организаций принимается равной одной трехсотой действующей в этом периоде ключевой ставки ЦБ РФ.

Действие данной нормы не продлено, в связи с чем с 01.01.2024 пени на числящуюся за организациями недоимку начисляются по общим правилам, установленным п. 4 ст. 75 НК РФ, то есть исходя из:

- одной трехсотой ключевой ставки ЦБ РФ - в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно);

- одной стопятидесятой ключевой ставки ЦБ РФ - в отношении суммы отрицательного сальдо единого налогового счета, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей сверх 30 календарных дней (с 31 календарного дня).

Налоговые агенты должны уведомлять налоговый орган об исчисленном и удержанном в течение месяца НДФЛ дважды (с 1 января 2024 года)

(п. 1 ст. 1, ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2023 N 539-ФЗ)

Так, на основании п. 9 ст. 58 НК РФ в редакции, действующей с 01.01.2024, организации и индивидуальные предприниматели, исполняющие обязанности налогового агента по НДФЛ, в уведомлении об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее - уведомление), представляемом не позднее 25-го числа текущего месяца, указывают в отношении сумм НДФЛ информацию об исчисленных и удержанных ими суммах указанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца. В отношении сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца, указанные организации и индивидуальные предприниматели представляют уведомление не позднее 3-го числа следующего месяца, а в отношении сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговыми агентами за период с 23 декабря по 31 декабря, - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

То есть с 2024 года налоговые агенты обязаны подавать уведомления по НДФЛ дважды в месяц:

- за период с 1-го по 22-е число текущего месяца - не позднее 25-го числа текущего месяца;
- за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца включительно - не позднее 3-го числа следующего месяца;
- за период с 23 декабря по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года (как и ранее).

Уведомление по налогу на имущество организаций, исчисленному исходя из среднегодовой стоимости недвижимости, по итогам года не представляется (с 1 января 2024 года)

С 01.01.2024 налоговые декларации по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, то есть до установленного срока уплаты данного налога за год, что исключает необходимость представления уведомления в отношении данного платежа (п. 9 ст. 58, п. 1 ст. 383, п. 3 ст. 386 НК РФ, письма ФНС России от 08.12.2023 N БС-4-21/15408@, от 17.10.2023 N БС-4-21/13243@).

Возобновлена возможность зачета положительного сальдо ЕНС в счет исполнения налоговых обязательств третьих лиц

(ст. 10 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

С 31.07.2023 по 31.12.2023 включительно было приостановлено действие абзаца второго п. 1 ст. 78 НК РФ, согласно которому налогоплательщик, плательщик сбора, плательщик страховых взносов и (или) налоговый агент вправе распорядиться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, путем зачета в установленном порядке в счет исполнения обязанности другого лица по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и (или) процентов.

Действие данной нормы не продлено, в связи с чем с 01.01.2024 возобновлена возможность зачета положительного сальдо ЕНС в счет исполнения налоговых обязательств третьих лиц.

Установлена ответственность за представление недостоверных сведений для получения социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке (с 1 января 2024 года)
(п. 45 ст. 1, ч. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

01.01.2024 вступила в силу ст. 126.3 НК РФ, устанавливающая ответственность за представление организациями (индивидуальными предпринимателями) налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке.

Так, п. 1 ст. 126.3 НК РФ за представление организациями и индивидуальными предпринимателями налоговому органу недостоверных документальных сведений о фактических произведенных налогоплательщиком расходах за оказанные услуги в рамках процедуры получения налогоплательщиком социальных налоговых вычетов предусматривает взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком в связи с предоставлением социального налогового вычета в упрощенном порядке на основании представленных организациями и индивидуальными предпринимателями недостоверных сведений.

Речь идет об организациях и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность, страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, а также физкультурно-спортивных организациях и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности.

При этом указанные лица освобождаются от ответственности в случае самостоятельного выявления ими допущенных ошибок и представления в налоговый орган уточненных документов до момента, когда они узнали об обнаружении налоговым органом недостоверности представленных сведений (п. 2 ст. 126.3 НК РФ).

Непредставление расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов может повлечь блокировку счета (с 1 января 2024 года)
(п. 24 ст. 1, ч. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Пункт 3.2 ст. 76 НК РФ в редакции, действующей с 01.01.2024, будет также предусматривать возможность приостановления операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств в случае непредставления им в налоговый орган расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов в течение 20 дней по истечении установленного для этого срока. В таком случае решение налогового органа о приостановлении операций налогового агента по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств отменяется решением этого налогового органа не позднее одного дня, следующего за днем представления налоговым агентом расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов.

Установлены особенности представления уточненного расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (с 1 января 2024 года)
(п. 29 ст. 1, ч. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

Согласно общему правилу, установленному п. 6 ст. 81 НК РФ, уточненный расчет, представляемый налоговым агентом в налоговый орган, должен содержать данные в отношении только тех налогоплательщиков, в отношении которых обнаружены факты неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибки, приводящие к искажению суммы налога.

С 01.01.2024 указанный пункт предусматривает, что уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете.

При непредставлении расчета сумм выплаченных доходов и удержанных налогов налагается штраф согласно п. 1 ст. 119 НК РФ (с 1 января 2024 года)
(п. 43 ст. 1, ч. 7 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

С 01.01.2024 расширен состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена п. 1 ст. 119 НК РФ. Так, с 2024 года данная норма применяться также и при непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту нахождения налогового агента, что влечет за собой взыскание штрафа в размере 5 процентов не перечисленной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей перечислению на основании данного расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Внесены многочисленные изменения в правила, связанные с трансфертным ценообразованием (с 1 января 2024 года)
(Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ)

Федеральный закон от 27.11.2023 N 539-ФЗ, помимо отдельных поправок по налогам, внес существенные изменения в части трансфертного ценообразования (ТЦО). В их числе:

- расширен круг взаимозависимых лиц и международных групп компаний;
- уточнены критерии признания сделок контролируруемыми;
- ужесточается ответственность по трансфертному ценообразованию;
- установлен порядок определения медианного значения интервала рыночных цен и рентабельности в целях определения доходов по сделкам с взаимозависимыми лицами, а также особенности налогообложения доходов нерезидентов в случае применения нерыночных цен по сделке между взаимозависимыми лицами;
- изменен объем информации в уведомлении о контролируемых сделках и в представляемой документации по ТЦО;
- вводится обязанность по представлению сведений из консолидированной финансовой отчетности МГК и финансовой отчетности участников МГК;
- уточняется порядок заключения соглашения о ценообразовании и др.

Изменения применяются к сделкам, доходы и расходы по которым признаются начиная с 01.01.2024 (вне зависимости от даты заключения соответствующего договора), если иное не предусмотрено нормативным правовым актом Президента РФ.

Для того, чтобы сориентироваться в новеллах, загляните в специальный обзор "**Изменения в НК РФ: обновление правил трансфертного ценообразования с 2024 года**", подготовленный нашими экспертами.

Изменения с 1 марта 2024 года

Уполномоченный представитель налогоплательщика, обязанного отчитываться в

электронной форме, должен иметь электронную доверенность (с 1 марта 2024 года)
(пп. "б" п. 14 ст. 1, ч. 8 ст. 13 Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ)

В силу изменений, внесенных в п. 3 ст. 29 НК РФ и вступающих в силу 01.03.2024, уполномоченный представитель лица, относящегося к категории налогоплательщиков, обязанных в соответствии с п. 3 ст. 80 НК РФ представлять налоговые декларации (расчеты) в электронной форме, должен будет осуществлять свои полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью доверителя (см. также письмо ФНС России от 16.08.2023 N ЗГ-3-26/10692).

Согласно письму ФНС России от 18.10.2023 N ЗГ-3-26/13425 данная обязанность будет распространяться на доверенности, которые будут совершаться и применяться для подтверждения полномочий уполномоченных представителей после 01.03.2024. При этом прекращение использования квалифицированных сертификатов сотрудников юридических лиц или замена квалифицированной электронной подписи уполномоченного представителя в рамках действующей доверенности, не являются основаниями для прекращения действия доверенности.