**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА II КВАРТАЛ** (апрель – июнь 2024 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах** **Кон­сультантПлюс** |
| **НДС** |
| **Восстановление НДС** | На практике бывают ситуации, когда продавец отгружает товар в одном налоговом периоде, а покупатель принимает его к учету уже в другом периоде. ФНС разъяснила, что в такой ситуа­ции покупатель обязан восстановить НДС, ра­нее принятый к вычету с аванса, в периоде принятия товаров на учет. Привязки к периоду отгрузки тут нет | Подробнее:* [Готовое решение: Как покупа­телю учесть НДС с выданных авансов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237518&dst=100001);
* [Готовое решение: Как восста­новить НДС, ранее принятый к вычету, и отразить его в бухгалтерском учете](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=239237&dst=100046)
 |
| **Ставка 10%** | С **1 января 2024 г.** в НК РФ расширен пере­чень видов товаров для детей, реализация которых облагается НДС по ставке 10%. Од­нако соответствующие изменения в прави­тельственный перечень кодов вступили в силу только **с 1 апреля 2024 г.**Согласно разъяснениям Минфина по этой си­туации пониженную ставку 10% можно приме­нять к реализации добавленных видов товаров только **с 1 апреля 2024 г.** | Изменения внесены в [Готовое решение: Какие ставки НДС при­меняются](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238631&dst=100001) |
| **Заявительный порядок возмещения** | С **1 мая 2024 г.** применяются утвержденные формы, форматы и порядки заполнения для заявлений:* о заявительном порядке возмещения НДС (акциза);
* о замене банковской гарантии или поручи­тельства;
* об уведомлении налогоплательщика об освобождении гаранта от обязательств по банковской гарантии.

С **30 апреля 2024 г.** применяется утвержден­ный формат банковской гарантии | Больше информации:* [Готовое решение: Как соста­вить и подать заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237487&dst=100001);
* [Форма: Заявление о примене­нии заявительного порядка возмещения НДС (акциза) (Форма по КНД 1151152) (об­разец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112725&dst=100001)
 |
| **Торговля через маркетплейсы** | В Налоговом кодексе РФ закреплен порядок исчисления и уплаты НДС при реализации иностранными продавцами из ЕАЭС товаров на маркетплейсах. Основные положения зара­ботали с 1 июля 2024 г. Для налоговых аген­тов–ИП предусмотрено отложенное начало действия | Подробности в [Готовом решении: Как облагаются НДС операции по продаже физлицам в РФ товаров из ЕАЭС через электронные тор­говые площадки - маркетплейсы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=330902&dst=100001).Информация отражена в [Последних изменениях: Налого­вый агент по НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=201&dst=100183) |
| **Подтверждение нулевой ставки** | С **1 июля 2024 г.** нужно применять утвержден­ные формы реестров, порядки их заполнения и форматы подачи для подтверждения нулевой ставки в отношении связанных с экспортом услуг и работ | Больше информации в [Готовом решении: Реестр деклараций на товары (таможенных) для под­тверждения нулевой ставки НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238959&dst=100001) |
| **Учет расходов при налогообложении** |
| **Компенсации за использование личного транспорта** | Для целей исчисления налога на прибыль, налогов при применении УСН (доходы минус расходы) и ЕСХН в два раза повышены ли­миты компенсации сотрудникам за использо­вание в служебных целях личных легковых автомобилей и мотоциклов.Новые лимиты распространили на отношения **с начала 2024 г.** | Подробности:* [Последние изменения: Бухгал­терский и налоговый учет расходов на ГСМ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=154&dst=100060);
* [Готовое решение: Как учесть компенсацию сотруднику за использование личного транспорта при УСН](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=265979&dst=100009);
* [Готовое решение: Как при расчете налога на прибыль учесть расходы на персонал](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237070&dst=100007)
 |
| **Страховые взносы ИП за себя при УСН с объектом «доходы»** | ФНС разъяснила: при УСН, уменьшая налог на страховые взносы за 2024 г. в размере 1% от доходов выше 300 000 руб., ИП может отнести их по своему выбору к 2024 г. либо к 2025 г. Можно часть страховых взносов учесть в уменьшение налога одного года, а оставшуюся сумму – в уменьшение налога другого года. Такой же подход можно применять и к после­дующим расчетным периодам | Больше информации:* [[Готовое решение: Как учиты­вать страховые взносы при УСН](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=265447&dst=100038);](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=265447&dst=100001)
* [Готовое решение: Как ИП рас­считать и заплатить налог при УСН](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=256217&dst=100001)
 |
| **НДФЛ** |
| **Отчетность** | ФНС уточнила контрольное соотношение № 1.14. Его используют для проверки значения удержанной суммы налога, которую отражают в разделе 2 расчета 6-НДФЛ. Если соотноше­ние не выполняется, значение этой суммы в расчете завышено.Также служба разъяснила, что при направле­нии расчета в электронной форме по ТКС можно использовать только квалифицирован­ную электронную подпись | Информация отражена в [Последних изменениях: 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=225&dst=100293).С отчетностью помо­гут:* [[Готовое решение: Как органи­зациям и ИП заполнить форму 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=326635&dst=100001);](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=326635&dst=100001)
* [Готовое решение: Как сдать форму 6-НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226904&dst=100001)
 |
| **Обязательное страхование** |
| **Возмещение расходов** | СФР утвердил новые формы документов, ко­торые применяют при возмещении страхова­телю расходов на оплату работникам дополни­тельных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами. В частности, **с 26 апреля 2024 г.** по новой форме подают заявление о возме­щении этих расходов. В нем предусмотрели возможность отражать до 24 накопленных до­полнительных выходных дней | Пример составления заявления в [Форме: Заявление в СФР о воз­мещении расходов на оплату до­полнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112829&dst=100001)  |
| **Пособия** | С **7 июля 2024 г.** для оформления пособий применяются новые формы документов. Среди них форма сведений о застрахованном лице и заявление на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком | Заполнить новые формы помогут:* [Форма: Сведения о застрахо­ванном лице, представляе­мые в СФР начиная с 7 июля 2024 г. (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=113150&dst=100004);
* [Форма: Заявление на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет с 7 июля 2024 г. (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=113278&dst=100004)
 |
| **Отчетность** | Дополнены и уточнены контрольные соотно­шения для РСВ | Информация отражена в [Последних изменениях: Расчет по страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=197&dst=100113).Больше информации в [Готовом решении: Как заполнить расчет по страховым взносам за отчет­ные (расчетный) периоды](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=323069&dst=100292) |
| **Взаимоотношения с налоговыми органами** |
| **Отчетность о зарубежных финансовых активах** | С **1 июля 2024 г.** заработали правила пред­ставления отчетов о зарубежных счетах орга­низациями-резидентами, входящими в одну международную группу с юрлицами-нерези­дентами. В связи с этим обновлена форма от­чета и утверждены новые формы и форматы уведомлений, связанных с зарубежными сче­тами (вкладами) | С отчетностью помогут:* [Готовое решение: Как органи­зации заполнить и подать уведомление об открытии (за­крытии) счета за рубежом в иностранном банке или иной организации финансового рынка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=330703&dst=100001);
* [Форма: Уведомление об от­крытии юрлицом-нерезиден­том, входящим в одну МГК с организацией, счета за рубе­жом с 1 июля 2024 г. (Форма по КНД 1120107) (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=97013&dst=100001);
* [Форма: Отчет о движении де­нежных средств по счету (вкладу) в банке за преде­лами территории РФ, запол­ненный юридическим лицом - резидентом, по обновленной форме с 1 июля 2024 г. (Форма по КНД 1112521) (об­разец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112970&dst=100001)
 |
| **Уведомление об исчисленных налогах** | С **3 мая 2024 г.** действует обновленный поря­док заполнения уведомления и формат его подачи. Теперь в порядке учтена необходи­мость подачи налоговым агентом уведомления по НДФЛ в новые сроки, применяемые с начала текущего года. Для этого предусмот­рели новые коды периодов. Также в порядке прописали особенности заполнения уведомле­ния по налогам, по которым не подают декла­рации.ФНС пояснила, что по имущественным нало­гам можно подавать единое уведомление, с отражением начислений сразу по нескольким срокам уплаты. При этом в одном уведомле­нии могут быть отражены данные и по срокам уплаты авансов, и по налогу за год | Подробнее:* [Готовое решение: Как запол­нить и проверить уведомле­ние об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страхо­вых взносов, уплачиваемых в качестве ЕНП (форма по КНД 1110355)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=308972&dst=100001);
* [Готовое решение: Как налого­вому агенту заполнить и представить уведомление об исчисленных суммах НДФЛ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=320868&dst=100001).

Пример заполнения в [Форме: Уве­домление о суммах НДФЛ, исчисленных и удержанных с 23-го по последнее число текущего месяца, в целях распределения ЕНП в уплату налога (Форма по КНД 1110355) (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112831&dst=100001) |
| **Истребование документов** | С **29 апреля 2024 г.** применяются:* новая форма уведомления о невозможно­сти представить документы (информацию) в установленные сроки;
* новый формат представления уведомле­ния в электронной форме.

В уведомлении появился отдельный раздел 4 для банков, у которых истребовали документы (информацию), предусмотренные п. 2.1 ст. 86 НК РФ | Больше информации:* [Готовое решение: Уведомле­ние о невозможности пред­ставления в установленные сроки документов или ин­формации;](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=253304&dst=100001)
* [Форма: Уведомление о невоз­можности представления в установленные сроки доку­ментов (информации) (Форма по КНД 1125045) (образец за­полнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112720&dst=100001)**;**
* [Форма: Уведомление о невоз­можности представления в установленные сроки доку­ментов (информации), ранее представленных в налоговый орган (Форма по КНД 1125045) (образец заполне­ния)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=112723&dst=100001)
 |
| **Отчетность** | С **1 мая 2024 г.** применяется общий перечень контрольных соотношений показателей декла­раций и расчетов. Если при проверке отчетно­сти налоговики обнаружат ее несоответствие соотношениям из этого перечня, то в общем случае начисления по этой отчетности будут учтены на ЕНС только по результатам каме­ральной проверки | Изменения отражены:* [Последние изменения: Каме­ральная налоговая проверка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=142&dst=100220);
* [Готовое решение: Что нужно знать о ЕНП и ЕНС организа­циям и ИП](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=302986&dst=100001)
 |