

Программа спецкурса

«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения» (40 академических часов)

Тема 1. Налоговое администрирование в 2025 году (Федеральные законы от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, Приказы ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-8/987@, от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@, 16.01.2024 № ЕД-7-15/19@)

Порядок функционирования Единого налогового счета с учетом последних изменений:

- отражение на ЕНС сумм совокупной обязанности налогоплательщика на основании налоговой отчетности;
- представление Уведомлений об исчисленных суммах налогов, в т.ч. по НДС/Л налоговыми агентами, по имущественным налогам, по единому налогу при УСНО;
- распределение налоговым органом средств единого налогового платежа по обязательствам налогоплательщика;
- новые правила начисления пени на суммы недоимок, введение нормы по неначислению пени при выполнении определенных условий;
- формирование налоговым органом сумм резервов в счет предстоящих сроков уплаты конкретных налогов и взносов с учетом последних изменений, разрезервирование указанных сумм.
- ответственность при подаче уточненных налоговых деклараций (расчетов);
- иные изменения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость в 2025 году (Федеральные законы от 30.11.2024 № 431-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 29.05.2024 № 100-ФЗ, от 22.04.2024 № 92-ФЗ и др.)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС:

- введение обязанности по уплате НДС организациями и ИП, применяющими УСНО: условия для применения освобождения по статье 145, выбор разных вариантов уплаты налога (традиционные или пониженные ставки НДС), внесение изменений в договоры с покупателями при изменении ставок в течение налогового периода, вопросы переходного периода в отношении делящихся договоров, иные вопросы исчисления и уплаты НДС при УСНО;
- изменения в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднических договоров;
- введение обязанности по уплате налога при реализации товаров ЕАЭС физическим лицам посредством электронных торговых площадок;
- новое в порядке применения ставки 0% по работам и услугам, связанным с международной перевозкой товаров;
- новое в порядке исполнения функций налогового агента по НДС при приобретении определенных видов товаров (пункт 8 статьи 161 НК РФ);
- иные изменения.

2. Разъяснения Минфина и ФНС по актуальным вопросам НДС, в т.ч. истребование налоговым органом документов при камеральной проверке; восстановление вычета по выданным авансам в различных ситуациях; исполнение функций налогового агента; передача имущества в счет дивидендов и др.

Тема 3. Налог на прибыль организаций в 2025 году (Федеральные законы от 29.11.2024 № 417-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:

- новые ставки налога на прибыль организаций, в т.ч. для организаций, работающих в сферах радиоэлектронной промышленности и информационных технологий, особые нормы по применению ставок при реорганизации компаний;
- изменения в порядке применения повышающих коэффициентов при формировании стоимости определенных основных средств и нематериальных активов, а также при учете расходов на приобретение прав на использование программного обеспечения и баз данных;
- введение Федерального инвестиционного налогового вычета и параметры его применения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2024г. № 1638;
- Налоговый расчет о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов: расширение перечня доходов, относящихся к доходам от источников в РФ и подлежащих отражению в Налоговом расчете,

усиление ответственности за непредставление в срок, изменения в порядке заполнения Налогового расчета (Приказ ФНС от 16.08.2024 № ЕД-7-3/650@);

- иные изменения, в т.ч. специальный перечень офшоров (Приказ МФ от 28.03.2024 № 35н) и его применение для целей налогообложения, продление срока применения особого порядка учета курсовых разниц, новое в учете расходов на рекламу и др.
2. Контролируемые сделки (трансфертное ценообразование): расширение критериев взаимозависимости, выведение отдельных видов сделок из состава контролируемых, расширение перечня сведений, включаемых в Уведомление о контролируемых сделках и документацию по данным сделкам, усиление ответственности за нарушения, связанные с непредставлением налоговым органам информации о данных сделках, введение нового вида доходов для целей налогообложения при применении норм ТЦО, другие вопросы ТЦО.

Тема 4. Имущественные налоги в 2025 году (Федеральные законы от 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты транспортного налога:
- информирование налогового органа о транспортном средстве, находящемся в розыске в связи с угоном;
 - обязанности органов внутренних дел по предоставлению сведений налоговым органам;
 - расчет налога при перерегистрации или изменении характеристик транспортного средства в течение года;
 - вопросы применения повышающего коэффициента по транспортным средствам, включаемым в Перечень Минпромторга.
2. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на имущество организаций и земельного налога:
- расширение перечня видов объектов, налог по которым платится с кадастровой стоимости;
 - расширение перечня имущества, не облагаемого налогом на имущество организаций;
 - продление сроков действия определенных льгот;
 - повышение ставок налогов для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей;
 - иные изменения.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы в 2025 году (Федеральные законы от 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:
- изменения в ставках НДФЛ и новый порядок группировки налоговых баз для применения ставок;
 - новое в порядке исчисления НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды;
 - изменения в порядке налогообложения доходов дистанционных работников и лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
 - изменения в порядке применения социальных и стандартных налоговых вычетов: увеличение размеров вычетов, новый вид стандартного вычета, новый порядок предоставления (упрощенный, беззаявительный), новый состав подтверждающих расходы документов;
 - иные изменения, в т.ч. новые виды необлагаемых доходов, новое в порядке передачи налоговым органам сообщения о сумме неудержанного налога и др.
2. Изменения в порядке исчисления страховых взносов:
- новый предельный размер базы и изменения в порядке применения тарифов отдельными категориями страхователей (субъекты малого и среднего предпринимательства, организации, ведущие деятельность в сфере информационных технологий и радиоэлектронной промышленности);
 - новые категории страхователей для применения пониженных тарифов;
 - исчисление взносов с выплат иностранным лицам в случаях, предусмотренных международными договорами;
 - особенности обложения страховыми взносами выплат определенным категориям застрахованных лиц.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения в 2025 году (Федеральные Законы от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ и др.)

1. Изменения в порядке исчисления единого налога и применения УСНО:
- новые предельные размеры доходов, остаточной стоимости ОС, численности работников с 2025 г.;
 - изменения в порядке учета индивидуальным предпринимателем страховых взносов «за себя», подлежащих уплате в налоговом периоде;
 - новое в порядке исчисления единого налога при изменении местонахождения в течение отчетного (налогового) периода, в т.ч. при «переезде» в регион с пониженной ставкой налога;
 - иные изменения.
2. Амнистия по дроблению бизнеса: понятийный аппарат, приостановление решений по выездным налоговым проверкам и прекращение обязанности по уплате доначисленных налогов, пеней, штрафов.

Тема 7. Туристический налог (Федеральные Законы от 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

- базовые нормы: статус, плательщики, налоговая база, налоговый период;
- порядок установление налоговых ставок нормативно-правовыми органами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения);
- порядок исчисления налога с учетом разъяснений и примеров расчета контролирующими органами;
- декларирование и налоговый учет туристического налога;
- иные вопросы.