

Программа спецкурса

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

Тема 1. Налоговое администрирование (Федеральные законы от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 29.05.2023 № 196-ФЗ, Приказ ФНС от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@)

1. Порядок функционирования Единого налогового счета в 2024 и 2025 гг.:
 - отражение на ЕНС сумм совокупной обязанности налогоплательщика с учетом последних изменений;
 - представление Уведомлений об исчисленных суммах налогов с 2024 г., в т.ч. по НДС/ФЛ налоговыми агентами, по имущественным налогам до отчетного периода, отрицательных компаниями на УСНО;
 - распределение налоговым органом средств единого налогового платежа по обязательствам налогоплательщика, особенности начисление пени на суммы недоимок в 2024 и 2025 гг.;
 - формирование налоговым органом сумм резервов в счет предстоящих сроков уплаты конкретных налогов и взносов с учетом последних изменений, резервирование указанных сумм.
2. Иные актуальные в 2024 г вопросы налогового администрирования, в т.ч. ответственность при подаче уточненных налоговых деклараций (расчетов), порядок возврата сумм, не учитываемых на ЕНС.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 29.05.2024 № 100-ФЗ, от 22.04.2024 № 92-ФЗ, 19.12.2023 № 612-ФЗ, от 27.11.2023 № 539-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС:
 - изменения 2024 – 2025 гг. 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 с 01.07.2024;
 - новое в порядке применения ставки 0%, в т.ч. по товарам, по работам и услугам, связанным с международной перевозкой товаров с 01.07.2024;
 - новое в применении ставок НДС с 2024 г. (изменения в перечне товаров, облагаемых по ставке 10% и необлагаемых НДС);
 - иные изменения, в т.ч. в порядке освобождения услуг общепита, обложения услуг застройщиков, формирования налоговой базы при реализации приобретенных у физлиц автомобилей.
2. Разъяснения 2024 г. 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 (Федеральные законы от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 19.12.2023 № 598-ФЗ, от 27.11.2023 № 539-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 28.04.2023 № 159-ФЗ):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций 2024 – 2025 гг.:
 - изменение ставки налога на прибыль с 01.01.2025, в т.ч. для организаций, работающих в области информационных технологий, и особые нормы по применению ставок при реорганизации компаний;
 - налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов в 2024 г.: расширение круга обязанных представлять лиц, особенности заполнения, усиление ответственности за непредставление в срок;
 - расширение с 2024 г. перечня доходов, относящихся к доходам от источников в РФ, введение специальной ставки налога к данному виду доходов;
 - приостановление действия отдельных положений соглашений об избежании двойного налогообложения (Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585): влияние на налогообложение российских компаний;
 - перечни Минфина (общий и специальный) государств, предоставляющих льготный налоговый режим (офшорные зоны) и последствия для налогообложения операций с иностранными лицами в 2024 г.;

- новое с 2024 г. в составе контролируемых сделок, в т.ч. введение новых критериев взаимозависимости, сокращение состава контролируемых сделок, ужесточение ответственности за нарушения;
 - введение с 2025 г. федерального инвестиционного вычета в отношении расходов на приобретение (создание) определенных ОС и НМА.
2. Иные изменения 2024 – 2025г.г. и актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
- вопросы формирования первоначальной стоимости и амортизации основных средств и нематериальных активов с учетом изменений с 2025 г.
 - изменения в порядке оценки имущества, полученного (принятого к учету) без расходов на приобретение, возможность применения данных норм в отношении имущественных прав с учетом последних изменений;
 - расширение перечня видов добровольного имущественного страхования;
 - особенности признания в налоговом учете курсовых разниц в 2024 и 2025 гг.

Тема 4. Имущественные налоги (Федеральные законы от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ):

1. Изменения 2024 г. и актуальные вопросы 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.
2. Изменения и актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество и земельного налога:
- определение кадастровой стоимости недвижимости в качестве налоговой базы с 01.01.2024;
 - расширение с 2024 г. перечня видов объектов, налог по которым платится с кадастровой стоимости;
 - повышение с 2025 г. ставок налогов для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей;
 - обзоры судебной практики, направленные ФНС территориальным налоговым органам в 2024 г.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 27.11.2023 № 539-ФЗ, от 04.08.2023 № 427-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ):

1. Изменения 2024 – 2025 гг. в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:
- изменения в ставках НДФЛ с 2025 г. и новый порядок группировки налоговых баз для применения ставок;
 - изменения в порядке налогообложения доходов дистанционных работников и лиц, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера;
 - новые виды необлагаемых доходов, в т.ч. суточные работникам с разъездным характером работы, надбавки взамен суточных за вахтовый метод работы;
 - НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды: возобновление с 2024г. и изменения в порядке исчисления;
 - изменения социального налогового вычета: увеличение размера, новый подтверждающий расходы документ, упрощенный порядок по образовательным и медицинским услугам, ответственность провайдеров этих услуг;
 - изменения с 2025 г. в стандартных налоговых вычетах: новый вид вычетов, увеличение «детских» вычетов, новое в порядке предоставления.
2. Особенности исчисления страховых взносов в 2024 – 2025 гг.:
- новый предельный размер базы и особенности применения тарифов отдельными категориями страхователей;
 - новые категории страхователей для применения пониженных тарифов;
 - исчисление взносов с выплат иностранным лицам в случаях, предусмотренных международными договорами;
 - новая категория застрахованных лиц;
 - особенности обложения страховыми взносами выплат определенным категориям застрахованных лиц.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения (Федеральные Законы от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 04.08.2023 № 427-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ)

1. Изменения 2024 – 2025 гг. в порядке исчисления единого налога и применения УСНО:
- новые предельные размеры доходов, остаточной стоимости ОС, численности работников с 2025 г.;
 - введение обязанности по уплате НДС: условия для освобождения, право на применение пониженных ставок, вычет входного НДС при применении пониженных ставок;
 - иные изменения в исчислении и уплате единого налога, в т.ч. при изменении местонахождения.
2. Актуальные вопросы при применении УСНО:
- применение дифференцированных ставок в 2024г. и их отмена с 2025г.;
 - уменьшения ИП сумм налога на уплаченные «за себя» страховые взносы (разъяснения ФНС);
 - амнистия по дроблению бизнеса: понятийный аппарат, приостановление решений по выездным налоговым проверкам и прекращение уплаты доначисленных налогов, пеней, штрафов.