

Программа спецкурса

«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»*(40 академических часов)***Тема 1. Налоговое администрирование** (Федеральные законы от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 29.05.2023 № 196-ФЗ)

1. Порядок функционирования Единого налогового счета в 2024 г.:
 - особенности отражения на ЕНС сумм совокупной обязанности налогоплательщика с учетом изменений с 01.10.2023г.;
 - особенности представления Уведомлений об исчисленных суммах налогов с 2024 г., в т.ч. вопросы ответственности (разъяснения ФНС РФ) и начисления пени в случаях непредставления или ошибок, связанных с занижением сумм налогов, сборов, взносов;
 - распределение налоговым органом средств единого налогового платежа по обязательствам налогоплательщика, начисление пени на суммы недоимок по налогам, сборам, взносам с 2024 г. (с цифровыми примерами);
 - формирование налоговым органом сумм резервов в счет предстоящих сроков уплаты конкретных налогов и взносов с учетом изменений с 01.10.2023, порядок разрезервирования указанных сумм.
2. Иные вопросы налогового администрирования, актуальные в 2024 г.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 19.12.2023 № 612-ФЗ, от 27.11.2023 № 539-ФЗ, от 19.10.2023 № 504-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 27.01.2023 № 6-ФЗ)

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС:
 - изменения с 2024 г. в порядке применения освобождения от НДС услуг общественного питания;
 - изменения 2024 – 2025 гг. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран – участниц договора о ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднических договоров;
 - новые правила формирования налоговой базы при реализации в 2024 г. автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц с целью последующей перепродажи;
 - новое в применении ставок НДС с 2024 г. (изменения в перечни товаров, облагаемых по ставке 10% и необлагаемых НДС);
 - иные изменения, в т.ч.: в составе необлагаемых операций; при передаче товаров, работ, услуг в рекламных целях; в составе реквизитов прослеживаемости и отражения их в счетах-фактурах; в обложении НДС услуг застройщиков; в порядке подтверждения ставки 0% экспортерами.
2. Актуальные вопросы исчисления и уплаты НДС:
 - вопросы исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами с учетом изменений 2023 г., в т.ч. изменение сроков уплаты и влияние на порядок применения вычета налоговыми агентами;
 - разъяснения 2023 г. Минфина и ФНС по актуальным вопросам исчисления и уплаты НДС, в т.ч. истребование налоговым органом документов, подтверждающих вычеты, при проведении камеральной проверки налоговой декларации; восстановление вычета НДС по выданным авансам в различных ситуациях; применение ставки НДС в зависимости от условий договора (контракта); применение вычета НДС по приобретенным основным средствам и др.

Тема 3. Налог на прибыль организаций (Федеральные законы 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:
 - изменения с 2024 г. в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: новая форма, особенности представления, ужесточение ответственности за непредставление (несвоевременное представление);
 - изменения с 2024 г. в перечне доходов, относящихся к доходам от источников в РФ, а также в ставках налога, применяемых к новым видам таких доходов;
 - новый перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) и последствия для налогообложения определенных операций российских компаний с иностранными лицами в 2024 г.;
 - приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран: влияние на порядок налогообложения определенных операций для российских компаний;
 - новое с 2024 г. в составе контролируемых сделок и ужесточение ответственности в отношении нарушений, связанных с такими сделками.
2. Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
 - вопросы формирования расходов в виде амортизации основных средств и нематериальных активов с учетом изменений 2023 г.;
 - налогообложение операций, связанных с получением (выдачей) обеспечительного платежа;

- особенности признания в налоговом учете курсовых разниц в 2023 – 2024 гг.;
- налогообложение определенных видов прекращенных обязательств;
- расширение перечня видов добровольного имущественного страхования;
- иные вопросы.

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

1. Изменения 2024 г. в налоговом администрировании имущественных налогов:
 - особенности представления Уведомлений об исчисленных суммах налогов;
 - новый срок представления Налоговой декларации по налогу на имущество организаций;
 - изменения в порядке информирования налогового органа субъекта РФ о представлении Единой налоговой декларации в случае наличия нескольких объектов недвижимого имущества на территории одного субъекта РФ.
2. Изменения 2024 г. и актуальные вопросы исчисления и уплаты транспортного налога:
 - введение порядка информирования налогового органа в отношении транспортного средства, находящего в розыске в связи с угоном (хищением);
 - новые обязанности органов внутренних дел по предоставлению сведений (информации) налоговым органам о транспортных средствах, в т.ч. по запросу налогового органа;
 - введение порядка расчета налога в случае перерегистрации транспортного средства в течение отчетного (налогового) периода;
 - иные вопросы исчисления транспортного налога.
3. Изменения 2024 г. и актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на имущество организаций:
 - порядок определения кадастровой стоимости объекта в качестве налоговой базы;
 - расширение перечня видов объектов, налоговая база в отношении которых может быть определена как кадастровая стоимость;
 - вопросы информирования налоговых органов и исчисления налога в случае гибели (уничтожения) объекта, налог в отношении объектов, переданных в аренду и другие вопросы.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 27.11.2023 № 539-ФЗ, от 04.08.2023 № 427-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 28.04.2023 № 159-ФЗ):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:
 - изменения с 2024 г. сроков уплаты, представления Уведомлений об исчисленных суммах налогов, налоговой отчетности по НДФЛ налоговыми агентами;
 - консолидированная налоговая база в целях применения прогрессивной шкалы ставок по НДФЛ и особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами с доходов в виде дивидендов в 2024 г.;
 - изменения 2024 – 2025 гг. в порядке налогообложения доходов дистанционных работников и лиц, выполняющих работы (оказывающих услуги) по договорам гражданско-правового характера;
 - новый порядок налогообложения компенсационных выплат дистанционным работникам (НДФЛ, страховые взносы, налог на прибыль организаций);
 - новые виды необлагаемых доходов, в т.ч. суточные работникам с разъездным характером работы, надбавки взамен суточных за вахтовый метод работы.
2. Актуальные вопросы исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и налогоплательщиками в 2024 году:
 - НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды: исчисление с 2024 г.;
 - изменения с 2024 г. в порядке предоставления социального налогового вычета: увеличение размеров вычета; новый документ, подтверждающий расходы для получения вычета; упрощенный порядок предоставления вычета посредством получения документов на расходы налогоплательщика напрямую от лиц, оказывающих образовательные, медицинские и иные услуги; ответственность лиц, оказывающих данные услуги, за представление налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиком социального вычета в упрощенном порядке.
3. Особенности исчисления страховых взносов в 2024 г.:
 - новая величина предельного размера базы для применения тарифа;
 - исчисление взносов с выплат иностранным лицам в случае, если международным договором РФ предусмотрено страхование только по одному или двум видам;
 - введение новой формы Расчета по страховым взносам и особенности ее заполнения;
 - новая категория застрахованных лиц;
 - особенности обложения страховыми взносами выплат определенным категориям застрахованных лиц.

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

1. Изменения 2024 г. в порядке исчисления и уплаты единого налога:
 - особенности представления уведомлений об исчисленных суммах налогов в отношении единого налога, в т.ч. при снижении размера авансовых платежей в течение налогового периода с изменениями с 01.10.2023 г.;
 - изменения в порядке уменьшения индивидуальными предпринимателями единого налога на суммы страховых взносов в связи с введением единого налогового платежа (с цифровыми примерами);
 - введение нового порядка уплаты единого налога в случае изменения места нахождения компании (места жительства) индивидуального предпринимателя в течение отчетного (налогового) периода.
2. Актуальные вопросы применения УСНО в 2024 году:
 - особенности применения коэффициента-дефлятора к показателю доходов;
 - применение дифференцированных ставок единого налога при уменьшении налоговой базы в течение налогового периода (с цифровыми примерами);
 - иные вопросы исчисления и уплаты единого налога.