

Программа спецкурса

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

Тема 1. Налоговое администрирование (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@)

1. Порядок функционирования Единого налогового счета с учетом последних изменений:
 - новое в порядке отражения на ЕНС операций на основании Уведомлений об исчисленных суммах налогов;
 - сальдо ЕНС: изменения и актуальные вопросы, в т.ч. резервирование средств положительного сальдо и последующее разрезервирование, новая форма справки о сальдо, новые правила начисление пени на суммы недоимок, введение нормы по неначислению пени при выполнении определенных условий;
 - вопросы представления уточненных налоговых деклараций (Расчетов) и соблюдения условий освобождения от ответственности с учетом последних изменений;
 - иные изменения, в т.ч. новый порядок исчисления сроков получения документов налогового органа, направленных по ТКС.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 23.07.2025 № 227-ФЗ, от 30.11.2024 № 431-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 НДС:
 - введение обязанности по уплате НДС организациями и ИП, применяющими УСНО: условия для применения освобождения по статье 145, вопросы применения специальных ставок 5% и 7%, внесение изменений в договор с покупателем при изменении ставки НДС или прекращении применения освобождения на момент исполнения договора, иные вопросы исчисления и уплаты НДС при УСНО;
 - новое в порядке применения и подтверждения ставки 0% по услугам, связанным с международной перевозкой товаров;
 - новое в порядке документального оформления услуг по перевозке и транспортной экспедиции, в т.ч. введение Единого транспортного документа, переход на обязательный электронный документооборот для участников перевозок;
 - новое в порядке исполнения функций налогового агента по НДС при приобретении определенных видов товаров (пункт 8 статьи 161 НК РФ);
 - иные изменения: в т.ч. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран ЕАЭС на основании посреднических договоров; в составе операций, не являющихся объектом налогообложения по НДС; в порядке применения условий для освобождения от НДС и применения ставки 0% по определенным видам операций и др.
2. Разъяснения Минфина и ФНС по актуальным вопросам НДС, в т.ч. истребование налоговым органом документов при камеральной проверке; исполнение функций налогового агента; передача имущества в счет дивидендов и др.

Тема 3. Налог на прибыль организаций (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:
 - повышение ставок налога на прибыль организаций, особенности исправления ошибок прошлых лет, выявленных в текущем году, в условиях повышения ставки налога;
 - введение Федерального инвестиционного налогового вычета и параметры его применения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2024г. № 1638;
 - новое в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций в отношении доходов иностранных компаний. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов; усиление ответственности за непредставление в срок, изменения в порядке заполнения (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, изменения в порядке переноса убытков на будущее и др.

2. Контролируемые сделки (трансфертное ценообразование):

- состав;
- расширение перечня сведений, включаемых в Уведомление о контролируемых сделках и документацию по данным сделкам;
- введение обязанности представления документации по определенным видам сделок;
- усиление ответственности за нарушения, связанные с непредставлением налоговым органам информации о данных сделках;
- введение нового вида доходов для целей налогообложения при применении норм ТЦО.

Тема 4. Имущественные налоги (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ):

1. Изменения и актуальные вопросы исчисления имущественных налогов:

- Транспортный налог: расчет при перерегистрации или изменении характеристик транспортного средства в течение года; вопросы применения повышающего коэффициента по транспортным средствам, включаемым в Перечень Минпромторга; иные вопросы.
- Налог на имущество организаций и земельный налог: расширение перечня видов объектов, налог по которым платится с кадастровой стоимости; расширение перечня имущества, не облагаемого налогом на имущество организаций; новое в ставках налогов в зависимости от стоимости объекта налогообложения; обзоры арбитражной практики, направленные ФНС территориальным налоговым органам.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 23.07.2025 № 227-ФЗ, 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: три шкалы прогрессивных ставок для обложения доходов налогоплательщиков – налоговых резидентов;
- новое в применении ставок для налогообложения доходов лиц, не признаваемых налоговыми резидентами;
- особенности применения налоговых вычетов к разным видам налоговых баз;
- новое в порядке исчисления НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды и введение нового вида материальной выгоды;
- изменения в порядке налогообложения доходов от реализации акций и долей участия в уставных капиталах компаний РФ;
- изменения в порядке налогообложения доходов дистанционных работников и лиц, выполняющих дистанционно работы по договорам гражданско-правового характера;
- новое в порядке налогообложения выплат, связанных с увольнением работников;
- иные изменения, в т.ч. в порядке применения и составе налоговых вычетов, в составе необлагаемых доходов, в порядке передачи налоговым органам сообщения о сумме удержанного налога и др.

2. Изменения в порядке исчисления и уплаты страховых взносов:

- 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;
- вопросы обложения взносами выплат, связанных с увольнением работников, в связи со вступлением в силу нового положения о порядке исчисления среднего заработка;
- иные актуальные вопросы исчисления и уплаты страховых взносов.

3. Новые правила определения основного вида деятельности страхователя для установления тарифа взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

- новый порядок включения в ЕГРЮЛ сведений о кодах по ОКВЭД;
- деление кодов на заявительный и отчетный типы;
- определение принадлежности основного кода к классу профессионального риска.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения (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;
- 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;
- актуальные вопросы формирования показателя «Доход», в т.ч. в связи с введением обязанности по уплате НДС (разъяснения МФ и ФНС) и в случае выплаты действительной доли имуществом (с учетом выводов КС РФ).

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 установления 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.