

Программа спецкурса

«Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения»

(40 академических часов)

Тема 1. Налоговое администрирование (Федеральные законы от 04.07.2026 № 220-ФЗ, от 26.06.2026 № 201-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 23.07.2025 № 254-ФЗ и др.)

1. Камеральные и выездные налоговые проверки:
 - введение экстерриториального принципа проведения;
 - новые рекомендации налоговым органам по порядку проведения камеральных налоговых проверок;
 - исполнение налогоплательщиком требований налоговых органов о представлении пояснений (информации) и документов с учетом позиции ВС РФ;
 - новое в порядке исправления ошибок в налоговой отчетности;
 - уточнение периода охвата выездной налоговой проверкой.
2. Применение штрафных санкций по определенным видам налоговых правонарушений:
 - изменения в порядке применения ответственности за несвоевременное представление налоговой отчетности;
 - новые правила документирования налоговым органом результатов проверки;
 - новый порядок снижения размера налоговых санкций при наличии смягчающих вину налогоплательщика обстоятельств.
3. Право ФНС проводить анализ (оценку) финансово-хозяйственной деятельности организаций и ИП:
 - новая методика проведения анализа (оценки);
 - критерии оценки;
 - новые сроки размещения открытых данных.
4. Информационное взаимодействие налоговых органов с операторами электронных посреднических площадок:
 - порядок обмена сведениями, утвержденный Правительством РФ;
 - выявление налоговых рисков, связанных с дроблением бизнеса, неполнотой отражения выручки, неуплатой НДС при применении УСНО и др.
5. Иные изменения в налоговом администрировании:
 - введение «предварительных» ЕНС-Уведомлений по НДФЛ и страховым взносам;
 - новые правила уплаты налогов, сборов, страховых взносов за другое лицо, зачета средств положительного сальдо на ЕНС другого лица.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 04.07.2026 № 228-ФЗ, от 25.04.2026 № 104-ФЗ, от 17.04.2026 № 102-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ и др.):

1. Повышение ставки НДС. Применение ставки в переходный период с учетом позиции КС РФ;
2. Особенности исполнения НДС-обязанностей лицами, применяющими УСНО:
 - новые условия для применения освобождения от обязанности уплаты НДС;
 - применение специальных ставок НДС, возможность досрочного отказа от их применения;
 - особые правила применения ответственности за непредставление налоговой декларации по НДС.
3. Услуги по перевозке и транспортной экспедиции:
 - новое в документальном оформлении;
 - новые реестры участников перевозок;
 - переход на обязательный ЭДО в отношении перевозочных документов.
4. Система подтверждения ожидания поставки товаров (СПОТ):
 - новые правила ввоза товаров на территорию РФ из стран ЕАЭС;

- порядок оформления документа о предстоящей поставке (ДОПП);
 - обеспечительный платеж в счет уплаты косвенных налогов при ввозе товара;
 - новая форма налоговой декларации по косвенным налогам.
5. Иные изменения:
- новое в порядке применения условий для освобождения от НДС и применения ставки 0%;
 - введение новых реквизитов счетов-фактур;
 - отмена форматов ряда отгрузочных документов и др.
6. Актуальные вопросы по НДС: разъяснения МФ и ФНС, арбитражная практика.

Тема 3. Налог на прибыль организаций (Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ, Приказ МФ от 22.12.2025 № 187н, Приказ ФНС от 12.09.2025 № ЕД-7-3/781@ и др.):

1. Взаимодействие организаций РФ с иностранными организациями:
 - новые обязанности налоговых агентов в отношении доходов иностранных компаний;
 - новая форма Налогового расчета по доходам, выплаченным иностранным компаниям;
 - расширение состава контролируемых сделок;
 - изменения, внесенные в Перечень офшорных зон;
 - 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.
2. Сомнительные и безнадежные долги:
 - уточнение порядка формирования резерва по сомнительным долгам;
 - новые требования к размеру сомнительных долгов для целей формирования резерва;
 - новые требования к размеру безнадежных долгов для целей включения в состав расходов;
 - иные вопросы налогового учета безнадежных долгов.
3. Иные изменения:
 - применение Федерального инвестиционного налогового вычета;
 - применение повышающего коэффициента к определенным видам расходов;
 - перенос убытков на будущее;
 - ограничения для организаций, имеющих статус иностранного агента, и для организаций с участием иностранных агентов в уставном капитале;
 - порядок определения размера выручки при передаче имущества в счет погашения ранее возникшего обязательства;
 - изъятие имущества для государственных и муниципальных нужд и др.
4. Актуальные вопросы по налогу на прибыль организаций: разъяснения МФ и ФНС, арбитражная практика.

Тема 4. Имущественные налоги (Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ, Приказы ФНС от 19.01.2026 № ЕД-1-21/27@, от 12.01.2026 № ЕД-1-21/2@ и др.):

1. Новое в порядке исчисления и уплаты налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов:
 - отмена ЕНС- уведомлений по бездекларационным налогам и изменение сроков их уплаты;
 - новый порядок представления пояснений к Сообщениям налогового органа;
 - расширение перечня имущества, не облагаемого транспортным налогом, новые обязанности регистраторов имущества в части информирования налоговых органов;
 - изменение срока размещения регионального перечня объектов, облагаемых по кадастровой стоимости;
 - расширение перечня видов данных объектов;
 - повышение ставок налога на имущество организаций и земельного налога для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей и др.
2. Обзоры арбитражной практики, направленные ФНС территориальным налоговым органам.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 25.04.2026 № 104-ФЗ, от 23.03.2026 № 70-ФЗ, от 20.02.2026 № 29-ФЗ, от 28.11.2025 № 431-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ и др.):

1. Новое в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:
 - применение ставок НДФЛ;
 - доходы от реализации акций и долей в уставных капиталах компаний РФ;
 - доходы в виде действительной стоимости доли при выходе участника из общества, в т.ч. при передаче имущества в счет ее выплаты;

- доходы в виде процентов по долгосрочным вкладам физических лиц;
 - налоговые вычеты;
 - необлагаемые доходы и др.
2. Новое в порядке исчисления и уплаты страховых взносов:
 - применение пониженных тарифов отдельными категориями субъектов МСП;
 - применение пониженные тарифы и введение ограничений на их применение для сфер ИТ и радиоэлектронной промышленности;
 - введение особых норм исчисления страховых взносов с выплат руководителям.
 3. Новые правила определения основного вида деятельности страхователя для установления тарифа взносов на ОСНСПЗ:
 - 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.
 4. Переквалификация налоговыми органами гражданско-правовых отношений в трудовые:
 - новые индикаторы риска нарушения трудового законодательства;
 - арбитражная практика;
 - применение механизма «налоговой реконструкции».

Тема 6. Упрощенная система налогообложения (Федеральные законы от 25.04.2026 № 104-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ, Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2025 № 4176-Р, Приказ ФНС от 30.04.2026 № ЕД-1-3/285@ и др.)

1. Новое в порядке исчисления единого налога и применения УСНО:
 - предельные размеры доходов и остаточной стоимости ОС с учетом индексации;
 - изменения в порядке установления пониженных ставок единого налога законами регионов РФ и особенности их применения при изменении места нахождения налогоплательщика в течение года;
 - новое в составе расходов;
 - влияние НДС на исчисление единого налога;
 - введение единого уведомления и др.
2. Налоговая реконструкция по схемам дробления бизнеса.

Тема 7: Автоматизированная упрощенная система налогообложения (Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 01.11.2025 № 1729):

- отсутствие обязанности по уплате НДС и страховых взносов;
- порядок перехода и применения АУСН;
- ограничения, предусмотренные для применения АУСН;
- учет доходов и расходов в ЛК ФНС и банков;
- переход с АУСН на иные режимы налогообложения и др.

Тема 8. Туристический налог (Федеральные Законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, Приказ ФНС от 19.12.2025 № ЕД-7-3/1228@)

- повышение ставок. Особенности их установления НПА представительных органов муниципальных образований (городов федерального значения);
- особенности исчисления налога. Расчет налога в переходный период;
- новое в порядке декларирования;
- налоговый учет сумм налога.