|  |  |
| --- | --- |
| **Учебный центр «СТЕК»: (495) 921-23-23, 953-30-40, 953-50-60** | **logo black 300 dpi_без фона** |
|  | |
| *Утверждаю:*  *директор НОЧУ ДПО «ЦПП «СТЕК»*  *С.А. Градополов* | |

## **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, от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ)

1. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП) как новый порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов для юридических и физических лиц с 2023г.:

* средства, включаемые в состав Единого налогового платежа;
* правила формирования налоговым органом совокупной обязанности налогоплательщика: основания и сроки отражения сумм на ЕНС, в т.ч. при представлении уточненных деклараций (расчетов);
* уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов: необходимость представления, основания для отказа в принятии, ответственность за непредставление, влияние на формирование совокупной обязанности;
* распределение налоговым органом средств ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности, в т.ч. при недостаточности средств на ЕНС.

1. Иные актуальные вопросы налоговой практики, связанные с введением нового порядка уплаты налогов, сборов, взносов:

* вопросы начисления пени на сумму недоимок по обязательствам налогоплательщика, входящих в состав отрицательного сальдо ЕНС;
* особенности формирования сальдо ЕНС на 01.01.2023г.;
* распоряжение положительным сальдо ЕНС путем зачета или возврата, резервирование сумм положительного сальдо налогоплательщиками и налоговыми органами;
* действия налогового органа по взысканию отрицательного сальдо ЕНС.

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость** (Федеральные законы от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 27.01.2023 № 6-ФЗ, от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ и др.)

1. Изменения 2023 – 2024г.г. в порядке исчисления и уплаты НДС:

* изменение сроков уплаты НДС и влияние ЕНС на порядок его уплаты;
* новый порядок налогообложения электронных услуг, оказываемых иностранными лицами;
* новый порядок применения вычета налоговыми агентами в связи с введением ЕНП;
* изменения в ставках НДС в отношении услуг по перевозке пассажиров и багажа, а также услуг по предоставлению мест для временного проживания. Влияние данных изменений на применение вычета по расходам, связанным со служебными командировками;
* порядок исчисления НДС при выполнении работ (оказании услуг) и поставке товаров на территории новых субъектов РФ;
* иные изменения 2023 – 2024г.г., в т.ч. в составе операций по реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

1. Национальная система прослеживаемости товаров:

* изменения в составе реквизитов прослеживаемости с 01.10.2023г.;
* особенности отражения операций с прослеживаемыми товарами в счетах-фактурах с 01.10.2023г.;
* оформление счетов-фактур при передаче прослеживаемых товаров в составе наборов (комплектов) и при сдаче работ заказчику;
* обязанности операторов ЭДО с 2023г.;
* вопросы ответственности за неисполнение обязанностей участников оборота прослеживаемых товаров.

**Тема 3. Налог на прибыль организаций** (Федеральные законы от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 28.04.2023 № 159-ФЗ, от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.)

1. Изменения 2023 – 2024г.г. в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:

* новые сроки уплаты налога и представления налоговой декларации (налогового расчета) с 2023г. в связи с введением единого налогового платежа;
* особенности представления уведомления об исчисленных суммах налогов и изменения в порядке пересчета налога, исчисленного в иностранной валюте, уплачиваемого организацией в качестве налогового агента;
* изменения с 2023г. в порядке учета амортизации основных средств и нематериальных активов, в т.ч, при формировании первоначальной стоимости определенных видов ОС и НМА, при применении повышающих коэффициентов к норме амортизации и др.;
* новые правила налогообложения обеспечительного платежа с 2023г.;
* изменения 2023 в составе доходов, не подлежащих налогообложению;
* иные изменения, в т.ч. в составе прочих расходов и расходов на добровольное страхование имущества, в порядке распределения ставки налога по бюджетам, в порядке переноса убытков на будущее и др.

1. Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:

* расширение перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) и влияние данных изменений на налогообложение определенных операций российских компаний;
* приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран: влияние на порядок налогообложения определенных операций для российских компаний;
* особенности отражения в налоговом учете курсовых разниц в 2023 – 2024г.г.;
* особенности применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов организациями, ведущими деятельность в области информационных технологий и радиоэлектронной промышленности в 2023 – 2024г.г.;
* налоговый учет расходов, связанных со служебными командировками работников, в т.ч. на территории новых регионов РФ;
* иные вопросы.

**Тема 4. Имущественные налоги (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций):** (Федеральные законы от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.)

1. Изменения 2023 - 2024г.г. в налоговом администрировании имущественных налогов:

* новые сроки уплаты налогов и авансовых платежей по налогам с 2023г. в связи с введением единого налогового платежа;
* представление уведомлений об исчисленных суммах налогов;
* особенности формирования налоговыми органами совокупной обязанности на основании Сообщения об исчисленных суммах имущественных налогов;
* представление пояснений в случае несогласия с суммами налогов в Сообщении налогового органа;
* порядок рассмотрения пояснений и действия налогового органа в части корректировки суммы совокупной обязанности на ЕНС.

1. Транспортный налог: изменения в порядке исчисления в случаях гибели (уничтожения), угона (хищения), изъятия транспортного средства.
2. Налог на имущество организаций:

* изменения в порядке и сроках представления отчетности по налогу на имущество организаций;
* особые правила исчисления в 2023 году налоговой базы в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости;
* новые правила установления дифференцированных ставок по налогу;
* актуальные вопросы исчисления налога, в т.ч. информирование налоговых органов в случае гибели (уничтожения) объекта, налог в отношении объектов, переданных в аренду и др.

**Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы** (Федеральные законы от 04.08.2023 № 427-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 28.04.2023 № 159-ФЗ, от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ и др.):

1. Изменения 2023 – 2024г.г. и актуальные вопросы исчисления и уплаты НДФЛ для налоговых агентов и налогоплательщиков:

* изменение порядка, сроков уплаты и сдачи отчетности по НДФЛ налоговыми агентами в связи с введением единого налогового платежа;
* особенности представления уведомлений об исчисленных суммах налогов в части удержанного НДФЛ, в т.ч. с 01.10.2023г.;
* консолидированная налоговая база в целях применения прогрессивной шкалы ставок по НДФЛ в 2023г.;
* изменения в составе, порядке и условиях предоставления налоговых вычетов, в т.ч. в упрощенном порядке. Особенности предоставления вычетов в связи с введением единого налогового платежа;
* новый порядок налогообложения доходов дистанционных работников, местом работы которых не является территория Российской Федерации;
* иные вопросы.

1. Изменения 2023 – 2024г.г. и актуальные вопросы исчисления и уплаты страхователями страховых взносов:

* изменения в тарифах страховых взносов, порядке их уплаты и составе отчетности, представляемой в налоговые органы в соответствии с Главой 34 НК РФ;
* изменения в порядке обложения взносами выплат по договорам гражданско-правового характера;
* изменения в порядке начисления взносов на выплаты в пользу иностранных граждан;
* изменения в порядке применения пониженных тарифов взносов определенными категориями страхователей;
* новая отчетность и особенности ее представления в Социальный фонд России. Администрирование Социальным фондом взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

**Тема 6. Упрощенная система налогообложения** (Федеральные Законы от 04.08.2023 № 427-ФЗ, от 31.07.2023 № 389-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 09.03.2022 № 47-ФЗ и др.)

1. Изменения 2023 – 2024г.г. в порядке исчисления и уплаты единого налога:

* новые сроки уплаты единого налога и представления налоговой декларации с 2023г. в связи с введением единого налогового платежа;
* особенности представления уведомлений об исчисленных суммах налогов в отношении единого налога, в т.ч. при снижении размера авансовых платежей в течение налогового периода;
* изменения в порядке уменьшения единого налога на суммы страховых взносов в связи с введением единого налогового платежа;
* новые ограничения для возможности применения УСНО.

1. Актуальные вопросы применения УСНО в 2023 году:

* особенности применения коэффициента-дефлятора к показателю доходов;
* применение дифференцированных ставок единого налога при уменьшении налоговой базы в течение налогового периода.

**Тема 7. Налог на сверхприбыль** (Федеральные законы от 04.08.2023 № 415-ФЗ, от 04.08.2023 № 414-ФЗ):

* введение в НК понятия «налоги разового характера»;
* плательщики налога на сверхприбыль и лица, не признаваемые плательщиками;
* объект налогообложения и особенности исчисления налоговой базы, в т.ч. при реорганизации компаний;
* обеспечительный платеж и его влияние на определение суммы налога, подлежащей уплате;
* порядок уплаты и декларирования налога на сверхприбыль.