|  |  |
| --- | --- |
| **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. Изменения 2023 г.** (Федеральные законы от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ, от 09.03.2022 № 52-ФЗ)

1. Антикризисные меры на 2023 г.: особые полномочия Правительства РФ, особые правила расчета пени на недоимки по налогам, сборам, страховым взносам в 2023 году;
2. Единый налоговый счет (ЕНС) и Единый налоговый платеж (ЕНП) с 2023 г.:
* новый порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов для юридических и физических лиц;
* средства, включаемые в состав Единого налогового платежа;
* правила формирования совокупной обязанности налогоплательщика;
* уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, страховых взносов;
* распределение налоговым органом средств ЕНП в счет исполнения совокупной обязанности;
* особенности формирования сальдо ЕНС на 01.01.2023 г.;
* распоряжение положительным сальдо ЕНС путем зачета или возврата;
* действия налогового органа по взысканию отрицательного сальдо ЕНС.

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость** (Федеральные законы от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.)

1. Изменения 2022 – 2024 гг.
* новые сроки уплаты НДС в связи с введением единого налогового платежа;
* введение ставки 0% по гостиничным и иным услугам, условия применения и подтверждения данной ставки, налоговые последствия для потребителей;
* новый порядок налогообложения электронных услуг, оказываемых иностранными лицами;
* новый порядок применения вычета налоговыми агентами;
* порядок исчисления НДС при выполнении работ (оказании услуг) на территории новых субъектов РФ;
* особенности применения ставок НДС при реализации товаров и оказании услуг по доставке товаров на территории новых субъектов РФ.
1. Актуальные вопросы исчисления и уплаты НДС:
* применение нормы по освобождению от НДС услуг общественного питания в 2023 г., изменения в условия применения освобождения с 2024 г.;
* операции по реализации с исчислением налоговой базы как разницы между продажной стоимостью и стоимостью приобретения: расширение перечня имущества, при реализации которого применяется данный порядок, особенности применения данного порядка исчисления налоговой базы налогоплательщиками новых регионов РФ;
* Национальная система прослеживаемости товаров: обязанности операторов ЭДО с 2023 г., вопросы представления Отчета об операциях с прослеживаемыми товарами налогоплательщиками НДС, иные вопросы функционирования НСПТ.

**Тема 3. Налог на прибыль организаций** (Федеральные законы от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 321-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.)

1. Изменения 2022 – 2024 гг.:
* новые сроки уплаты налога и представления налоговой декларации с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
* особый порядок признания в налоговом учете курсовых разниц в 2022 – 2024 гг.;
* изменения 2022 - 2023 г. в порядке учета амортизации, в т.ч. при финансовой аренде (лизинге), при реконструкции и модернизации объектов основных средств, при формировании первоначальной стоимости определенных видов ОС и НМА, при применении повышающих коэффициентов к норме амортизации;
* 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 2022 – 2024 гг.;
* новые правила налогообложения обеспечительного платежа с 2023 г.
* иные изменения 2022 – 2024 гг., в т.ч. в порядке налогообложения сумм прекращенных обязательств, в порядке переноса убытков на будущее, отражения выявленных при инвентаризации результатов интеллектуальной деятельности, распределения ставки налога на прибыль по бюджетам.
1. Актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
* налоговый учет определенных видов расходов на оплату труда;
* новое в учете для целей налогообложения расходов, связанных со служебными командировками работников, в т.ч. на территории новых субъектов РФ;
* новое в учете внереализационных расходов, связанных с безвозмездной передачей имущества.

**Тема 4. Имущественные налоги:** (Федеральные законы от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.)

1. Изменения 2022 - 2023 гг. в бездекларационном порядке налогового администрирования:
* новые сроки уплаты налогов и авансовых платежей по налогам с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
* изменения в порядке подачи пояснений в случае несогласия с суммами налогов в Сообщении налогового органа;
* отмена с 2023 г. отчетности по налогу на имущество организаций.
1. Транспортный налог: изменения в порядке исчисления и уплаты, в т.ч. применение повышающего коэффициента при расчете налога, информирование налоговых органов в случаях гибели (уничтожения) или изъятия объекта.
2. Налог на имущество организаций: изменения в порядке исчисления и уплаты, особые правила исчисления налоговой базы в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, в 2023 г., новые правила установления дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций с 2023 г.

**Тема 5. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы** (Федеральные законы от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 19.12.2022 № 523-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 14.07.2022 № 323-ФЗ, от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ, от 26.03.2022 № 67-ФЗ и др.):

1. Изменения 2022 – 2023 гг. для налоговых агентов и налогоплательщиков по НДФЛ:
* изменение порядка, сроков уплаты и сдачи отчетности по НДФЛ налоговыми агентами с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
* консолидированная налоговая база в целях применения прогрессивной шкалы ставок по НДФЛ в 2023 г.;
* изменения в порядке и условиях предоставления налоговых вычетов. Особенности предоставления вычетов в 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
* особенности налогообложения доходов в виде материальной выгоды и процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках РФ в 2023 году;
* новые виды необлагаемых НДФЛ доходов.
1. Изменения с 2023 г. для страхователей по страховым взносам в связи с созданием Фонда пенсионного и социального страхования (Социального фонда России):
* 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 порядок 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**

1. Изменения с 2023 г. (Федеральные Законы от 14.07.2022 № 263-ФЗ, от 09.03.2022 № 47-ФЗ и др.):
* новые сроки уплаты единого налога и представления налоговой декларации с 2023 г. в связи с введением единого налогового платежа;
* применение коэффициента-дефлятора к показателю доходов;
* новые ограничения для возможности применения УСНО с 2023 г.
1. Новый специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Введение с 01.07.2022 г., изменения с 2023 г. (Федеральные законы от 28.12.2022 № 565-ФЗ, от 25.02.2022 № 18-ФЗ, от 25.02.2022 № 17-ФЗ):
* территория и сроки проведения эксперимента;
* право ЮЛ и ИП на участие в эксперименте;
* особенности исполнения обязанностей налогоплательщика, налогового агента, страхователя при АУСН;
* состав и порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения (в сравнении с «обычной» УСНО).