

## Программа спецкурса

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

**Тема 1. Налоговое администрирование** (Федеральные законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 23.07.2025 № 254-ФЗ)

1. Единый налоговый счет:

- новые правила начисления пени на суммы недоимок, неначисление пени при определенных условиях;
- представление уточненных налоговых деклараций и условия освобождения от ответственности;
- новое в порядке исправления ошибок, связанных с переплатой налога;
- введение «предварительных» ЕНС-Уведомлений по НДС и страховым взносам.

2. Уплата налогов, сборов, страховых взносов за другое лицо, зачет средств положительного сальдо на ЕНС другого лица:

- новые правила и ограничения;
- арбитражная практика.

3. Камеральные и выездные налоговые проверки:

- изменения в порядке проведения;
- исполнение налогоплательщиком требований налоговых органов о предоставлении пояснений (информации) и документов;
- документирование налоговым органом результатов проверок.

4. Новое в праве ФНС проводить анализ (оценку) финансово-хозяйственной деятельности организаций и ИП:

- методика проведения анализа (оценки);
- критерии оценки;
- новые сроки размещения открытых данных.

**Тема 2. Налог на добавленную стоимость** (Федеральные законы от 29.12.2025 № 520-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 23.07.2025 № 227-ФЗ, от 07.06.2025 № 140-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления НДС:

- повышение ставки НДС с 2026г. Применение ставки в переходный период с учетом позиции КС РФ;
- порядок перехода на уплату НДС малого бизнеса, применяющего УСНО. Особенности применения ставок 5 (7)% в 2026г.;
- новое в налогообложении и документальном оформлении услуг по перевозке и транспортной экспедиции, переход на обязательный ЭДО участников перевозок;
- изменения в составе операций, не являющихся объектом налогообложения;
- 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.

2. Актуальные вопросы по НДС (разъяснения МФ и ФНС, арбитражная практика):

- авансовые вычеты;
- вычет таможенного НДС;
- НДС при корректировке таможенной стоимости;
- исполнение обязанностей налогового агента и др.

**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. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:

- изменения в порядке применения Федерального инвестиционного налогового вычета, в т.ч. при его передаче другому участнику группы компаний;

- новые обязанности налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов иностранных компаний;
  - новые правила применения повышающего коэффициента к определенным видам расходов;
  - изменения в перечне имущества, не подлежащего амортизации;
  - новые правила переноса убытков на будущее;
  - введение ограничений для организаций, имеющих статус иноагента, и для организаций с участием иноагентов в уставном капитале;
  - расширение состава сомнительных долгов;
  - новое в учете расходов на рекламу и др.;
2. Контролируемые сделки (трансфертное ценообразование):
- расширение состава данных 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;

**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 с 2027г. 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 28.11.2025 № 431-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 23.07.2025 № 227-ФЗ, Распоряжение Правительства РФ от 27.12.2025 № 4125-Р и др.):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:

- изменения и иные особенности применения ставок НДФЛ;
- изменения в налогообложении доходов от реализации акций и долей в уставных капиталах компаний РФ;
- новое в порядке налогообложения доходов в виде действительной стоимости доли при выходе участника из общества;
- изменения в налогообложении доходов по долгосрочным вкладам физических лиц;
- новое в порядке применения и составе налоговых вычетов;
- новое в составе необлагаемых доходов;
- новое в порядке налогообложения выплат, связанных с увольнением работников и др.

2. Изменения в порядке исчисления и уплаты страховых взносов:

- изменения в порядке применения тарифов субъектами МСП;
- изменения в размерах тарифов и введение новых ограничений по применению пониженных тарифов для сфер ИТ и радиоэлектронной промышленности;
- новый порядок исчисления среднего заработка и влияние на обложение выплат страховыми взносами;
- 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** (Федеральный Закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ, Распоряжение Правительства РФ от 30.12.2025 № 4176-Р, Приказ Минэкономразвития от 06.11.2025 № 734)

1. Изменения 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;
- изменения в составе расходов и др.

2. Налоговая реконструкция по схемам дробления бизнеса. Амнистия к периодам 2022-2024г.г.

**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.