

Программа спецкурса

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

Тема 1. Главные изменения 2026г. (Федеральный Закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

- Повышение ставки НДС с 2026г. Применение ставки в переходный период;
- Порядок перехода на уплату НДС малого бизнеса, применяющего УСНО;
- Ставки 5 и 7% в 2026г. для плательщиков НДС на УСНО с учетом коэффициента-дефлятора;
- Отмена льготных тарифов страховых взносов для МСП.

Тема 2. Налоговое администрирование (Федеральные законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ и др.)

1. Единый налоговый счет:
 - новое в порядке отражения на ЕНС операций на основании Уведомлений об исчисленных суммах налогов;
 - новые правила начисления пени на суммы недоимок, неначисления пени при определенных условиях;
 - представление уточненных налоговых деклараций и условия освобождения от ответственности и др.
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 представлении пояснений (информации) и документов;
 - документирование налоговым органом результатов проверок.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 23.07.2025 № 227-ФЗ, от 30.11.2024 № 431-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления НДС:
 - изменения в составе операций, не являющихся объектом налогообложения;
 - новое в налогообложении и документальном оформлении услуг по перевозке и транспортной экспедиции;
 - изменения 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 Минфина и ФНС;
 - арбитражная практика.

Тема 4. Налог на прибыль организаций (Федеральные законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты налога на прибыль организаций:
 - повышение ставок налога на прибыль организаций и особенности исправления ошибок прошлых лет;
 - введение Федерального инвестиционного налогового вычета и параметры его применения;
 - новые обязанности налогового агента по налогу на прибыль в отношении доходов иностранных компаний;
 - 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;

Тема 5. Имущественные налоги (Федеральные законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ):

1. Новое в порядке исчисления и уплаты налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов:
 - отмена с 2027г. уведомлений об исчисленных суммах налогов и изменение сроков их уплаты;
 - расширение перечня видов объектов, налог по которым платится с кадастровой стоимости;
 - расширение перечня имущества, не облагаемого налогом на имущество организаций;
 - повышение ставок налогов для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей;
 - расчет транспортного налога при перерегистрации или изменении характеристик транспортного средства;
 - применение повышающих коэффициентов по транспортным средствам по перечню Минпромторга и др.
2. Обзоры арбитражной практики, направленные ФНС территориальным налоговым органам.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, от 23.07.2025 № 227-ФЗ, от 29.11.2024 № 416-ФЗ и др.):

1. Изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами:
 - Изменения в ставках НДФЛ: три шкалы прогрессивных ставок для налоговых резидентов;
 - Новое в применении ставок по доходам в виде районных коэффициентов и процентных надбавок;
 - особенности применения налоговых вычетов к разным видам налоговых баз;
 - новое в порядке применения и составе налоговых вычетов;
 - введение материальной выгоды при приобретении доли в уставном капитале российской компании;
 - изменения в налогообложении доходов от реализации акций и долей в уставных капиталах компаний РФ;
 - изменения в налогообложении доходов по долгосрочным вкладам физических лиц;
 - новое в порядке налогообложения выплат, связанных с увольнением работников;
 - изменения в составе необлагаемых доходов и др.
2. Изменения в порядке исчисления и уплаты страховых взносов:
 - изменения в порядке применения тарифов отдельными категориями страхователей;
 - обложение взносами выплат при увольнении работников в связи с новым порядком исчисления среднего заработка;
 - 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
 - арбитражная практика;
 - применение механизма «налоговой реконструкции».

Тема 7. Упрощенная система налогообложения (Федеральные Законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-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»;
 - изменения в порядке установления пониженных ставок единого налога законами регионов РФ и др.
2. Амнистия по дроблению бизнеса: понятийный аппарат, приостановление решений по выездным налоговым проверкам и прекращение обязанности по уплате доначисленных налогов, пеней, штрафов.

Тема 8: Автоматизированная упрощенная система налогообложения (Федеральные законы от 29.11.2024 № 418-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 25.02.2022 № 17-ФЗ):

- отсутствие обязанности по уплате НДС и страховых взносов;
- порядок перехода и применения АУСН;
- ограничения, предусмотренные для применения АУСН и др.

Тема 9. Туристический налог (Федеральные Законы от 28.11.2025 № 425-ФЗ, 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

- базовые нормы: статус, плательщики, налоговая база, налоговый период;
- порядок установление налоговых ставок нормативно-правовыми органами представительных органов муниципальных образования (законами городов федерального значения);
- порядок исчисления налога;
- декларирование и налоговый учет туристического налога.