



Дятлова Елена

КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

Семинар в записи

Налоги – изменения 2024 - 2025

Программа семинара

Общие вопросы исчисления и уплаты налогов

- **Пени по налогам – распространение единой ставки 1/300 ЦБ на весь 2024 год!**
- Актуальность отсрочки/рассрочки по уплате налогов. Обновленный порядок их получения
 - Принятие решения об использовании амнистии по дроблению бизнеса (до 2025 года или позже)

Налог на добавленную стоимость для поставщиков и покупателей/заказчиков

- Последствия начала применения НДС у контрагента на УСН для покупателя/заказчика. Рекомендации по изменению договоров до 2025 года и с 2025 года. **Как защитить себя от требований по дополнительному взысканию НДС.**
- **Вычет НДС, предъявленного контрагентом на УСН по ставке 5/7%**
- Изменения для «упрощенцев». Выбор налоговой ставки, порядок уведомления
- Разный порядок освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС по ст.145 НК РФ при ОСН, УСН и ЕСХН. Направление уведомлений в налоговый орган
- Применение совершенно разного порядка исчисления и вычета НДС у упрощенцев по разным составным частям объекта налогообложения (реализация, выполнение СМР, получение авансов и др.)
- НДС 0% по международным перевозкам – изменения с 01.07.2024
- Изменения в подтверждении ставки 0% по услугам с 01.04.2025, новые формы реестров (обязательных и добровольных)
- Связь ставки НДС 0% по экспорту с изменениями ставок вывозных таможенных пошлин с 01.10.2023
- Изменение требований к счетам-фактурам
- **Порядок исчисления и уплаты НДС налоговым агентом по сделкам с иностранцами, если сделка совершена посредником (порядок существенно изменен)**

Налог на прибыль

- **Продление особого порядка признания курсовых разниц в налоговом учете**
- Увеличение ставки налога
- Кого не затронет увеличение ставки налога и в какой части (применение стабилизационных оговорок)
- **Особенности исправления ошибок прошлых лет при изменении ставки налога на прибыль (важное ограничение)**
- Особенные **корректировки отложенного налога по ПБУ 18/02 на 31.12.2024**
- **Федеральный инвестиционный налоговый вычет** (новое) по отношению к сумме налога в федеральный бюджет
- Инвестиционный налоговый вычет по отношению к сумме налога в региональный бюджет
- Повышающие коэффициенты к первоначальной стоимости ОС

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы

- Новые прогрессивные шкалы ставок НДФЛ
- НДФЛ с зарплаты
- Обязательное обособленное исчисление НДФЛ с **доходов в виде РК и СН. Учет в 1С**
- НДФЛ с дивидендов
- НДФЛ с материальной выгоды
- Порядок исчисления НДФЛ по совокупности налоговых баз

- Налоговые вычеты: изменение размеров, изменение порядка применения у работодателя (документальное подтверждение)
- Правила исчисления налога для налоговых резидентов и не налоговых резидентов
- Новые коды доходов и вычетов по НДФЛ. Изменения в формах налоговой отчетности
- Изменения по страховым взносам, новая форма РСВ
- Приостановка пониженных тарифов страховых взносов для резидентов ТОР/СПВ
- **Льготные тарифы страховых взносов для обрабатывающих производств**

Упрощенная система налогообложения (УСН)

- Изменения в ставках налога. Применение пониженных ставок в регионах
- Новые лимиты, действующие с 2024 и с 2025 года
- Отказ от применения УСН в связи с амнистией по дроблению бизнеса – варианты действий группы компаний

Туристический налог

- **Новый налог в НК РФ (глава 33.1 НК РФ)**
- В каких регионах будет введен, **плательщики** и др.
- Непризнание туристического налога в составе доходов/расходов
- Форма декларации по туристическому налогу

Имущественные налоги

- Изменения в НК по всем имущественным налогам
- Новые предельные ставки имущественных налогов по дорогостоящему имуществу
- Выделение из объектов недвижимости отдельных частей для целей снижения платежей по налогу на имущество (правила БУ) – разъяснения ФНС РФ.