



Лектор: Букина Ольга Александровна

К.э.н, практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Учебно-методического центра «Бухучет и аудит» НИУ «Высшая школа экономики», преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Специальность - бухгалтерский учет, налогообложение, аудит. Автор многочисленных статей, в том числе в журналах «Бухгалтерский бюллетень», «Налоговая политика и практика», «Финансовая газета». Тематика статей — разбор практики решения налоговых споров, бухгалтерский учет в строительстве, анализ отдельных участков учета. Автор книги «Азбука бухгалтера. От аванса до баланса», выдержавшей 25 изданий.

Квартальный отчет с учетом изменений законодательства

seminar@cons45.ru Телефон 8-909-149-05-75 Анастасия (viber)

дата проведения
4 апреля 2024 года
с 12:00 до 17:00

План лекции

1. Налог на добавленную стоимость.

- Можно ли представлять декларацию по НДС в последний день налогового периода — информация ФНС.
- ФНС РФ направила рекомендуемые формы и форматы Реестров в целях обеспечения подтверждения обоснованности применения ставки 0%.
- Дополнены случаи применения ставки НДС 0% (реализация российскими организациями или ИП физическим лицам товаров, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта).
- Не применяется льгота по договору долевого участия в строительстве к строительству апарт-отелей.
- Возможность возмещения НДС в ускоренном порядке в пределах сумм ранее уплаченных налогов продлевается до 2025 г. Включительно.
- С 1 апреля при заявительном порядке возмещения НДС можно заменить гарантию или договор поручительства на новые.
- С 1 января освобождение от НДС услуг общепита зависит от среднемесячных выплат физлицам.
- Расширен перечень детских товаров, облагаемых поставке 10%.
- С 1 января действуют новые перечни мед. товаров для льгот по НДС.
- Изменение реквизитов счетов-фактур для целей прослеживаемости.
- Скорректированы правила прослеживаемости товаров.
- Разъяснения Минфина РФ, ФНС РФ по вопросам исчисления НДС. Арбитражная практика

2. Налог на прибыль.

- Утвержден перечень российского высокотехнологичного оборудования для целей применения коэффициента 1,5 при формировании первоначальной стоимости ОС.
- Коды для декларации по налогу на прибыль в связи с получением права учитывать в повышенном размере расходы на приобретение отечественных объектов ОС и программного обеспечения.
- Новый перечень офшорных зон для целей применения пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ (применение ставки 0% по полученным дивидендам).
- Новые налоговые ставки для некоторых видов деятельности.
- Новая форма налогового расчета доходов иностранных организаций.
- Штраф за неподачу расчета о выплаченных иностранным организациям доходах.
- Какие документы подтверждают резидентство иностранного контрагента?
- Как налоговый агент должен доказывать, кто является бенефициаром — позиция СКЭС ВС РФ.





- Новое в налоге на прибыль:
 - В каких случаях убыток от реализации амортизируемого имущества признается равным нулю.
 - Определены случаи предоставления по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, дающие право на применение пониженной ставки налога. Утвержден Перечень уполномоченных органов.
 - Первоначальная стоимость изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации не только для ОС, но и для НМА.
 - Расходы дистанционного работника, связанных с выполнением им трудовой функции (п. 11.1 ст. 264 НК РФ).
 - Удержание налога с доходов иностранных организаций пересчет суммы налога в иностранной валюте осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату выплаты дохода иностранной организации (п. 1 ст. 310 НК РФ).
 - С 1 февраля отчет о разработках НИОКР можно проверить на соответствие перечню расходов.
 - Новые интервалы предельных значений процентов по долговым обязательствам.
 - Приобретение авиабилета — новая позиция Минфина РФ.
- Разъяснения Минфина РФ, ФНС РФ по вопросам исчисления налога на прибыль. Арбитражная практика.

3. НДФЛ и страховые взносы.

- ПС 01.01.2024 г. изменен порядок уплаты НДФЛ и предоставления уведомлений (2 раза в месяц). Разбор различных вариантов начисления заработной платы и вознаграждений по договорам гражданско-правового характера.
- Изменился порядок списания НДФЛ с ЕНС.
- За I кв. 2024 г. 6-НДФЛ (расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом) предоставляется по измененной форме. Пример заполнения ф. 6-НДФЛ.
- Сведения для ведения персонализированного учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1) с 2024 г.
- Расчет по страховым взносам (РСВ) с 2024 г.
- Новое в НДФЛ и страховых взносах:
 - Изменения в расчете НДФЛ по ставке 15%.
 - НДФЛ с материальной выгоды.
 - Ставка НДФЛ для работников на удалёнке.
 - Необлагаемые НДФЛ и страховыми взносами доходы для работников на удалёнке.
 - Стандартные вычеты на лиц, признанных судом недееспособными, вне зависимости от их возраста.
 - Упрощен порядок предоставления социальных налоговых вычетов.
 - Изменения лимитов по социальным вычетам.
 - Социальный вычет на обучение на супруга (супругу) обучающихся по очной форме.
 - Расходы по оплате бизнес-залов облагают НДФЛ (новая позиция Минфина РФ).
 - Суточные, выплачиваемые работнику, постоянная работа которого имеет разъездной характер.
 - Увеличена предельная база по взносам.
- Разъяснения Минфина РФ, ФНС РФ по вопросам исчисления НДФЛ и страховых взносов. Арбитражная практика.

4. Ответы на вопросы

Стоимость точки доступа - 3600 рублей