

# Новации Налогового кодекса 2024 года.

## Защита от претензий налоговиков при проведении проверок.

### Камеральные и выездные проверки с учетом изменений 2023-2024 года

#### Часть 1

##### 1. Изменения по НДС.

- Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ на 2024 г.: подтверждение льгот по НДС, проверки и аннулирование декларации по НДС и др.;
- Новые формы отчетности по НДС. Новые счета-фактур;
- Система прослеживаемости товаров, изменения 2024 г.;
- Как перевести на электронный документооборот счета-фактуры и УПД в разных ситуациях;
- Расторжения договоров и возврат товара: новые правила для налога на прибыль и НДС;
- Новые требования восстановления НДС при реорганизации;
- Оформление счетов-фактур при изменении цены товара: предоставлении скидки;
- Налоговые проверки по НДС: новые правила 2024 г.;
- Практические примеры и сложные ситуации в расчете НДС;
- Уплата и отчетность по НДС в 2024 году.

##### 2. Новые изменения по налогу на прибыль с 2024 года. Новые преференции по налогу на прибыль.

- Новая декларация по налогу на прибыль. Особенности ее заполнения в связи с изменениями 2023 г. Льготы по налогу на прибыль. Переход на единый налоговый платеж в части налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль;
- Новые правила учета и налогообложения курсовых разниц, амортизации, имущественных прав, субсидий, расходов на сотрудников, путевки, ремонт и реконструкцию, благотворительность, доходов, полученных от учредителей и др.;
- Транспортные расходы в 2024 г.: новое оформление транспортных накладных и путевых листов, в том числе в электронном виде;
- Чеки ККТ на безнал, авансы, зачет и займы, и их влияние на налог на прибыль;
- Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.;
- Учет понесенных убытков. В случае сокрытия убытков аудиторы дадут отрицательное заключение – свежие рекомендации Минфина России. Как снизить риски бизнеса;
- Переход на ЭДО в 2024 г. Как отразить для налогообложения доходы и расходы по электронным документам. Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

##### 3. Страховые взносы. Практика применения главы 34 Налогового Кодекса РФ «Уплата страховых взносов».

- Новая отчетность и изменения по страховым взносам в 2023 гг.;
- Как считать взносы в 2023 году после объединения фондов. Новые правила сдачи отчетности в 2023 году;

- Страховые взносы - сниженные тарифы 15%, 7,6% и 0%. Кто и каким образом может этим пользоваться;
- Как налоговая инспекция сопоставляет отчетность по страховым взносам, НДФЛ и налогу на прибыль.

## **Часть 2**

### **4. Изменения по НДФЛ с 2024 года**

- Изменения в расчете НДФЛ, новые ставки, виды ответственности, вычеты;
- Каким образом и с каких доходов применяют ставку НДФЛ 15%;
- Новые правила расчета НДФЛ: компенсация затрат и путевки сотрудников, списание долгов граждан, работодатель платит за работника НДФЛ и др.;
- Новые порядок и сроки уплаты, изменения в порядке предоставления вычетов;
- Зачет и списание НДФЛ с ЕНС по новым правилам;
- Новая форма 6-НДФЛ и ее контрольные соотношения;
- Принятые и перспективные поправки в НК РФ по НДФЛ с 2024 года.

### **5. Изменения по специальным налоговым режимам в 2023-2024 годах**

- Изменения в уплате налога по УСН, новые сроки, отчетность;
- Новые правила расчета ЕСХН;
- Новые виды деятельности на ПСН;
- Практика применения АСН и распространение этого налогового режима в 2024 году на все регионы;
- Другие изменения на 2023-2024 годы.

### **6. Глобальные изменения в Налоговом кодексе, вступившие в силу в 2023 и 2024 годах, согласно Федерального закона от 31.07.2023 №389-ФЗ**

- **Единый налоговый платеж. Уведомления**
  - ✓ Уведомление «с минусом».
  - ✓ Уведомления по НДФЛ нужно сдавать дважды в месяц.
  - ✓ Когда уведомление считается непредставленным.
  - ✓ Оплата налоговых долгов через судебных приставов.
  - ✓ Установлена очередность признания денег ЕНП при отмене зачета.
  - ✓ Страховые взносы с ЕНС будут списывать раньше.
  - ✓ Льготный режим уплаты имущественных налогов.
  - ✓ ИП стало проще подать уведомление.
  - ✓ Вводят новые контрольные соотношения.
- **НДФЛ**
  - ✓ Ставка НДФЛ для дистанционщиков сохранена.
  - ✓ Доходы дистанционщиков.
  - ✓ Компенсации дистанционщикам, не облагаемые НДФЛ.
  - ✓ Упрощена процедура получения соцвычетов.
  - ✓ Новая ответственность за недостоверные сведения по НДФЛ-вычетам.
- **Страховые взносы**
  - ✓ Зарплата председателя МКД облагается страховыми взносами.
  - ✓ Лимит по компенсациям, выплачиваемым дистанционщикам.
  - ✓ Лимит суточных разъездным работникам и вахтовых надбавок.
  - ✓ Размер фиксированных взносов ИП на 2024 год.

- **НДС**
  - ✓ НДС, уплачиваемый иностранными компаниями-продавцами электронных услуг.
  - ✓ Застройщиков освободили от НДС.
  - ✓ Туроператоры получили нулевой НДС.
  - ✓ Счет-фактура в части прослеживаемых товаров.
  - ✓ Заявительный порядок возмещения НДС не применим банкротами.
- **Налог на прибыль**
  - ✓ Льгота по прощенным иностранным долгам продлена
  - ✓ Новое основания для применения льготы по налогу на прибыль при прощении долга иностранным кредитором.
  - ✓ Новые разрешенные расходы.
  - ✓ Модернизация ПО, баз данных, прав и т.п.
  - ✓ Добровольное страхование может быть включено в расходы по прибыли.
  - ✓ Учет убытков от реализации амортизируемого имущества с коэффициентов 1,5 (п. 3 ст. 268 НК РФ).
  - ✓ Право на зачет убытков ограничили.
  - ✓ Право на применение 0% ставки налога на прибыль для подсанкционных компаний РФ.
- **Налог на имущество организаций**
  - ✓ Налог не исчисляется с 1 числа месяца гибели имущества.
  - ✓ Выбрать налоговую для отчетности нужно раньше.
  - ✓ Декларацию по налогу на имущество сдаем на месяц раньше.
  - ✓ Кадастр расширен.
  - ✓ Налогообложение участников РИП, СПИК и резидентов ОЭЗ
- **Налоговое администрирование**
  - ✓ Право истребования информации при принудительном взыскании.
  - ✓ Обеспечительные мер могут отменить частично.
  - ✓ Ответственность по п. 1 ст. 119 НК РФ расширили.
  - ✓ Уточнен порядок обжалования и приостановления актов налоговых органов и действий (бездействий) их должностных лиц (п.п. 2, 5 ст. 138 НК РФ).
  - ✓ Понижен размер пошлин.
  - ✓ Штраф за пользование арестованным имуществом.
  - ✓ Дополнены правила, регулирующие проведение налогового мониторинга.
- **УСН**
  - ✓ Ставка УСН налога при переезде.
  - ✓ Об уменьшении налога по УСН и ПСН на страховые взносы за себя

### Часть 3

1. Виды проверок.
2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
3. Блокировка расчетного счета по решению налогового органа.
4. Блокировка расчетного счета банком.
5. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
6. Дополнительные мероприятия налогового контроля.
7. Порядок истребования документов при проведении мероприятий налогового контроля.
8. Свидетели в налоговых проверках.
9. Порядок обжалования решений налоговых органов.
10. Ответственность собственников и руководителей за нарушения налогового законодательства.
11. Стоит ли бросать компания? Последствия!

12. Перевод деятельности на другую компанию.
13. Анализ арбитражной практики по налоговым спорам.
14. Отбор кандидатов для проведения проверки
15. Работа систем АСК налоговых органов.
16. Определение «технической» и «сущностной» компании.
17. Новые налоговые регламенты.
18. Скоординированные действия следственного комитета и налоговых органов.
19. Сделки и операции, попадающие под особый налоговый контроль.
20. Комиссия по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам.
21. «Тематическая» выездная налоговая проверка. Что это?
22. Подготовка к визиту налоговых инспекторов. Что делать и чего не делать? Пошаговая инструкция для налогоплательщика при выездной проверке.
23. Опережаем налоговую. Подача судебных исков налогоплательщиком.