

Новации Налогового кодекса 2025 года.

Анализ изменений налогового законодательства 2024 года.

Особенности расчетов с персоналом в 2025 году.

Часть первая

1. Изменения в налоговом администрировании

- Право истребования информации при принудительном взыскании;
- Обеспечительные меры могут быть отменены 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);
- Штраф за пользование арестованным имуществом;
- Практика применения Единого налогового счета и Единого налогового платежа;
- Приоритетный порядок списания НДФЛ с ЕНС;
- Резервирование платежей;
- Отслеживание сальдо ЕНС. Порядок возврата и зачета переплаты;
- Продление периода освобождения от ответственности по расчету пени и сроков взыскания долгов;
- Уведомление «с минусом»;
- Когда уведомление считается непредставленным;
- Оплата налоговых долгов через судебных приставов;
- Очередность признания денег ЕНП при отмене зачета;
- Льготный режим уплаты имущественных налогов;
- Новые контрольные соотношения для уведомлений;
- Возможность упрощенной ликвидации компаний.

2. Анализ изменений по НДС в 2024 году.

- Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ на 2024 г.: подтверждение льгот по НДС, проверки и аннулирование декларации по НДС и др.;
- Застройщиков освободили от НДС;
- Туроператоры получили нулевой НДС;
- Заявительный порядок возмещения НДС не применим банкротами;
- Счет-фактура в части прослеживаемых товаров;
- Система прослеживаемости товаров, изменения 2024 г.;
- 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.

3. Изменения по НДС с 2025 года

- Кто из упрощенцев будет платить НДС;
- Как будет действовать освобождение от НДС;

- Как упрощенцы без освобождения будут платить НДС;
- НДС при смене режимов;
- Прочие поправки по НДС.

4. Анализ изменений по налогу на прибыль в 2024 году. Новые преференции по налогу на прибыль.

- Новая декларация по налогу на прибыль. Особенности ее заполнения в связи с изменениями 2024 г. Льготы по налогу на прибыль. 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;
- 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);
- Переход на ЭДО в 2024 г. Как отразить для налогообложения доходы и расходы по электронным документам. Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот».

5. Изменения по налогу на прибыль с 2025 года

- Увеличение ставок налога на прибыль;
- Новый федеральный инвестиционный налоговый вычет;
- Повышающие коэффициенты при формировании первоначальной стоимости ОС и НМА;
- Прочие изменения по налогу на прибыль.

Часть вторая

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

- Отчетность и изменения по страховым взносам в 2024 г.;
- Как считать взносы в 2025 году. Правила сдачи отчетности в 2025 году;
- Страховые взносы - сниженные тарифы 15%, 7,6% и 0%. Кто и каким образом может этим пользоваться;
- Лимит по компенсациям, выплачиваемым дистанционщикам;
- Лимит суточных разъездным работникам и вахтовых надбавок;
- Размер фиксированных взносов ИП;
- Как налоговая инспекция сопоставляет отчетность по страховым взносам, НДФЛ и налогу на прибыль.

7. Анализ изменений по НДФЛ в 2024 году

- 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;
- Ставки НДФЛ для дистанционщиков; Доходы дистанционщиков; Компенсации дистанционщикам, не облагаемые НДФЛ;
- Упрощенная процедура получения соцвычетов;
- Новая ответственность за недостоверные сведения по НДФЛ-вычетам;
- Принятые и перспективные поправки в НК РФ по НДФЛ с 2024 года.

8. Изменения по НДФЛ с 2025 года

- Новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ;
- Вычеты и налоговый кешбэк для семей с детьми;
- Новые социальные налоговые вычеты.

9. Анализ изменений по налогу на имущество в 2024 году

- Налог не исчисляется с 1 числа месяца гибели имущества;
- Кадастр расширен;
- Налогообложение участников РИП, СПИК и резидентов ОЭЗ.

10. Анализ изменений по специальным налоговым режимам в 2024 году

- Изменения в уплате налога по УСН, новые сроки, отчетность;
- Новые правила расчета ЕСХН;
- Новые виды деятельности на ПСН;
- Ставка УСН налога при переезде;
- Об уменьшении налога по УСН и ПСН на страховые взносы за себя.

11. Изменения по УСН с 2025 года

- Новые лимиты по УСН;
- Как с 2025 года будут индексировать лимит дохода для перехода на УСН;
- Какие доходы будут учитывать для перехода на УСН в 2025 году;
- Когда будет утрата права на УСН с 2025 года;
- Лимиты по основным средствам на УСН.

Часть третья

12. Актуальные вопросы расчета заработной платы в 2025 году

- Контроль сроков выплат и ответственность за их нарушение.
- Сроки выдачи зарплаты и их изменение из-за новых периодов удержания НДФЛ в 2025 году.
- Требования к системе премирования на основе анализа Постановления КС РФ от 15.06.2023 № 32-П.

- Минимальные размеры доплат за условия труда, отклоняющиеся от нормальных в свете разъяснений, данных КС РФ
- Форма и содержание расчетного листка.
- Удержания из заработной платы: очередность, применение ограничений.
- Расчеты при изменении МРОТ.
- Оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, в сверхурочное и ночное время.
- Расчет зарплаты за первую половину месяца.
- Гарантии при увольнении в связи с ликвидацией или сокращением численности и штата работников: размер и сроки выплаты.
- Проверочные листы Роструда как инструмент для защиты от штрафов.

13. Расчеты с мобилизованными сотрудниками (добровольцами)

- Приостановление трудовых договоров.
- Отражение в таблице учета рабочего времени.
- Оформление расчетов, льготы и гарантии.
- Особенности отражения в отчетности.
- Поправки в законодательство о воинском учете.

14. Отпуска

- Отпуска по графику и вне графика в 2025.
- Отзыв и перенос отпуска.
- Продление отпуска (основной, дополнительный, без сохранения заработной платы, учебный).
- Разделение отпуска на части.
- Сроки выплаты и отказ от отпуска.
- Удержание отпускных за неотработанные дни отпуска при увольнении.
- Предстоящие изменения по отпускам (новые правила исчисления стажа, правила округления дней отпуска, полная и пропорциональная компенсация за неиспользованный отпуск, сроки расчетов).

15. Заработная плата в особых условиях

- Неполная занятость.
- Простой.
- Снижение заработной платы.
- Отмена поощрений.
- Отпуска за свой счет.
- Дистанционная (удаленная) занятость сотрудников.

16. Электронный документооборот в сфере трудовых отношений

- Правовые аспекты и условия внедрения кадрового ЭДО.
- Требования к оформлению документов.
- Порядок обмена электронными документами и усиленной квалифицированной электронной подписью на порталах «Работа в России» и Госуслуг.