**СЕМИНАР**

по повышению квалификации профессиональных бухгалтеров

**«Новации налогового законодательства 2021 года»**01-02 марта 2021 г.

**Лектор: Един Константин Викторович** (Новосибирск), *аттестованный преподаватель Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, аккредитованный преподаватель Палаты налоговых консультантов России, член Президентского совета НП ИПБ России, Исполнительный директор НП НТИПБиА, Директор ЧОУ ДПО «УЦ ТЭЗ», Член общественного совета при Министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области, Член общественного совета при УФНС Новосибирской области, практикующий налоговый консультант*

**Новое в применении НК РФ:**

1. введение механизма взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами через МФЦ;

2. новые правила перечисления налогов (реквизиты Федерального казначейства);

3. новые правила зачёта переплаты по налогам, а также по страховым взносам в ПФР; вопросы начисления пеней при (не)проведении зачёта налоговым органом;

4. обеспечительные меры и последствия сделок, совершаемых в обход таковых (позиция ВС РФ);

5. введение оснований для признания налоговых деклараций НЕПРЕДСТАВЛЕННЫМИ в налоговый орган (вопросы надлежащего подписания и выполнение контрольных соотношений);

6. введение с 01.07.2021 года института прослеживаемости товаров;

7. изменения в порядке проведения камеральных налоговых проверок;

8. новые правила представления пояснений к налоговым декларациям по НДС, а также в связи с расхождениями в системе прослеживаемости товаров.

**Новшества налогового администрирования**

1. Процессуальное взаимодействие с налоговыми органами: истребование регистров учёта и первичных бухгалтерских документов, осмотр в отношении контрагентов, проведение иных мероприятий налогового контроля.

2. Изменения в административном правоприменении: новая форма путевого листа, новая форма транспортной накладной, изменения в порядке ведения кассовых операций, необходимость возврата в банк подотчётных сумм;

3. Введение института неразглашения сведений, полученных в рамках оперативно-розыскной деятельности: пределы и последствия.

**НДС**

1. Обеспечение производственного процесса: вложения в «чужое» имущество, предоставление служебного жилья, питание сотрудников, технологические потери, брак на производстве, непринятие покупателем предмета договора, распродажа товаров – начисление НДС и применение вычета;

2. Изменение с 2021 года порядка начисления НДС в отношении операций по реализации лицами, признанными банкротами: отслеживание данного статуса и проблема возмещения «входящего» НДС контрагентами, а также анализ текущего правоприменения;

3. Изменения с 2021 года в применении налоговой льготы по НДС в отношении программного обеспечения:

 a. применение льготы только в отношении «российского» программного обеспечения;

 b. пересмотр действующих договоров в части их цены из-за возможной утраты права на льготу;

 c. обязанность налогового агента, в том числе в отношении переходящих договоров;

4. Отдельные вопросы применения пониженных ставок НДС: международные перевозки (железнодорожные и автомобильные «импортные» перевозки), книжная продукция;

5. Отдельные вопросы применения налоговых вычетов, в том числе при размещении рекламы в Интернете, а также при рекламе «российского» программного обеспечения.

**Налог на прибыль**

1. Изменения с 2021 года: изменения двойного налогообложения дивидендов, получаемых резидентами низконалоговых юрисдикций; новые размеры предельных процентов для целей статьи 269 НК РФ; новые курсы валют для определения размера контролируемой задолженности для целей статьи 269 НК РФ;

2. Вопросы применения норм об устранении двойного налогообложения: наличие фактического права на получение дохода, разграничение «пассивных» и «активных» доходов; введение с 2021 года новых «пассивных» доходов, облагаемых у источника выплаты;

3. Изменение в статье 251 НК РФ в части безвозмездно передаваемого имущества между материнскими и дочерними организациями;

4. Признание расходов: обоснованность расходов нацеленностью на получение экономического эффекта; возможность использования электронных документов с простой цифровой подписью;

5. Экономическое обоснование распределения затрат на прямые и косвенные расходы: проблемы учётной политики;

6. Возможность учёта с 2020 года в составе расходов стоимости имущества, созданного за счёт субсидий, при его передаче в государственную собственность;

7. Изменения в порядке применения инвестиционного налогового вычета (статья 286.1 НК РФ);

8. Расходы по оплате труда: «чрезмерные» премии и выходные пособия;

9. Амортизируемое имущество: вопросы списания остаточной стоимости основных средств и неотделимых улучшений арендованного имущества;

10. Уточнение в порядке инвентаризации резерва на выплату заработной платы и вознаграждения за выслугу лет (статья 324.1 НК РФ);

11. Введение с 2021 года пониженной ставки по налогу на прибыль для IT-организацией и условия для применения таковой (разъяснения Минфина России).

**Имущественные налоги**

1. Новые правила изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости и влияние таких изменений на порядок определения налоговой базы, в том числе при ошибках или «двойственности» кадастровой стоимости, а также при выявлении несоответствия между номинальным и реальным назначением объекта недвижимости (статья 378.2 НК РФ);

2. Отдельные вопросы уплаты транспортного налога: отмена налога в отношении «погибшего» транспортного средства, бремя уплаты налога на незарегистрированные транспортные средства.

**Страховые взносы**

1. Введение с 2021 года пониженных тарифов для IT-организаций и условия для применения таковых (разъяснения Минфина России);

2. Установление с 2021 года новых размеров фиксированного платежа для индивидуальных предпринимателей, а также возможность его учёта при расчёте «патентного» налога;

3. Последние разъяснения по применению пониженных тарифов субъектами малого предпринимательства;

4. Отдельные вопросы начисления страховых взносов: компенсация за использование личного имущества в служебных целях, подотчётные суммы.

**НДФЛ**

1. Особые правила определения для целей НДФЛ статуса налогового резидента в 2020 году;

2. Изменение с 2021 года НДФЛ с доходов по вкладам (депозитам);

3. Введение новой ставки НДФЛ в размере 15%;

4. Ошибки в расчёте среднего заработка как основание для пересчёта необлагаемого НДФЛ дохода.