



**Лектор:**  
**Антошина Ольга Александровна**

К.э.н., доцент, член Экспертного совета по совершенствованию налогового законодательства, практикующий аудитор, главный методолог аудиторской компании, налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP/SIPA, бизнес-тренер по программам MBA, действительный член ИПБ России, аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных публикаций на профессиональную тему.

# Осенний налоговый мониторинг

**дата проведения**  
**26 сентября 2022 года**  
**с 12:00 до 16:00**

## План лекции

### 1. Налоговое администрирование.

- Единый налоговый платеж: «эксперимент удался»! С 2023 года ВСЕ налогоплательщики будут рассчитываться с бюджетом именно так! Новая реальность приведет к изменениям не только в порядке оплаты налогов, но и в порядке предоставления налоговых деклараций. Сейчас сентябрь, а нам предстоит большая работа для перехода на ЕНП. Как всё сделать мы с вами обсудим.
- Валютный контроль: все изменения и ожидаемые снижения штрафов.
- Контролируемые сделки: важные аспекты.
- Реальность сделки: вопросов все больше.
- Взыскание долгов с контрагентов компании.
- Повысили сумму многих операций, о которых банки и ряд других компаний извещают Росфинмониторинг.

### 2. Налог на добавленную стоимость.

- Право на 0% у туристической отрасли.
- Ошибки при исчислении авансового НДС.
- С IV квартала 2022 года российские организации и ИП будут выполнять функции налоговых агентов по НДС при покупке у иностранной компании электронных услуг, место реализации которых - РФ. Исключение - иностранная организация оказывает такие услуги через обособленное подразделение в России (закон от 14.07.2022 N 323-ФЗ).
- Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг): безвозмездная передача, рекламные акции, бесплатное питание, списание имущества с баланса и пр.
- Корректировка стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).
- Налоговые вычеты: период применения вычетов, частичные вычеты.
- Как получить вычет НДС по товарам для работ за пределами РФ?
- Раздельный учёт НДС: разбираем сложные ситуации.
- Обзор актуальных писем Минфина России и ФНС России, арбитражной практики.





### 3. Налог на прибыль организации.

- Установили льготные ставки по налогу на прибыль (3% в федеральный бюджет и 0% в бюджет субъекта РФ) для компаний из реестра организаций с деятельностью в сфере радиоэлектронной промышленности.
- Освободили от налога на прибыль суммы прекращенных в 2022 году обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли, например, при выходе из него в 2022 году.
- Операции по договору лизинга в налоговом учете.
- Поддержка арендаторов и арендодателей на государственном уровне в свете ФЗ-332 от 14.07.2022.
- Проблемные расходы налогоплательщика: ненужная аренда, спорная амортизация, сомнительные расходы подотчетника.
- Прямым и косвенным расходам отдельное внимание.
- Прощенные долги.
- С 2023 года вступают в силу, в частности, такие поправки:
  - предусмотрят коэффициент 1,5 для расходов по налогу на прибыль при покупке права на использование программ для ЭВМ и баз данных из сферы искусственного интеллекта. Они должны быть в реестре российского программного обеспечения (ПО). Лицензионные или сублицензионные соглашения нужно заключить с правообладателем;
  - установят инвестиционный вычет по налогу на прибыль, например, по затратам на установку, тестирование, адаптацию программ для ЭВМ и баз данных из реестра российского ПО или ОС из реестра российской радиоэлектроники. Условие следующее: такие затраты не должны быть учтены в первоначальной стоимости НМА (если есть исключительные права) и ОС.
- Обзор актуальных писем Минфина России и ФНС России, арбитражной практики.

### 4. Реформа страховых взносов.

- Приняты федеральные законы от 14.07.2022 № 236-ФЗ, № 239-ФЗ!  
Нас ждут новые тарифы, новая отчетность.
- Алгоритм правильных действий для перехода на новые правила: что надо сделать, чтобы безболезненно войти в 2023 год?
- Нанятым по ГПД начнут платить больничные в 2023 году.
- Пониженные тарифы взносов в общем размере 7,6% для компаний из реестра организаций с деятельностью в сфере радиоэлектронной промышленности.
- Обзор актуальных писем Минфина России и ФНС России, арбитражной практики.

### 5. Отдельные вопросы исчисления НДФЛ.

- Изменения в исчислении налоговой базы по НДФЛ.
- Проезд, проживание и питание исполнителей по ГПД и участников конкурса: как быть с НДФЛ и взносами.
- Проценты по вкладам – не облагаются НДФЛ, проценты по займам - облагаются НДФЛ.
- Когда компания не должна уплачивать НДФЛ за аренду квартиры для сотрудника.
- ФНС рассказала, в каком случае инспекторы не могут требовать у налогоплательщика документы в ходе камеральной проверки.
- Обзор актуальных писем Минфина России и ФНС России, арбитражной практики.

### 6. Имущественное налогообложение.

- Практические советы как идентифицировать недвижимость как объект налогообложения, основанные на арбитражной практике.
- Принудительное изъятие: с какого момента прекратить расчет налога на имущество, земельного налога.
- Обзор новейшей практики высших судов по вопросам налогообложения недвижимого имущества организаций.
- Обзор актуальных писем Минфина России и ФНС России, арбитражной практики.

### 7. Ответы на вопросы

**Стоимость** точки доступа - 2600 рублей