

Новации бухгалтерского и налогового законодательства 2022. Чего ожидать в 2023 году. Формирование расходов с учетом противоречий налогового законодательства.

Каспийск, октябрь 2022

1. Глобальные изменения по НДС.

- Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ на 2022 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 2022 г.;
- Как перевести на электронный документооборот счета-фактуры и УПД в разных ситуациях;
- НДС при экспорте – изменения 2022 – 2023 гг.;
- 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 2022 г.;
- Ответственность бухгалтера в случае обнаружения недоимки по НДС;
- Практические примеры и сложные ситуации в расчете НДС.

2. Новые изменения по налогу на прибыль с 2022 года. Новые преференции по налогу на прибыль с 2019 года.

- Новая декларация по налогу на прибыль. Особенности ее заполнения в связи с изменениями 2022 г. Льготы 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 2022 г.: новое оформление транспортных накладных и путевых листов;
- Как учесть для налогообложения льготные кредиты: спорные ситуации для бухгалтера;
- 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 2022 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 2022-2023 гг.;
- Как считать взносы в 2023 году после объединения фондов. Новые правила сдачи отчетности в 2023 году;
- Страховые взносы - сниженные тарифы 15%, 10% и 0%. Кто и каким образом может этим пользоваться;

- Как налоговая инспекция сопоставляет отчетность по страховым взносам, НДФЛ и налогу на прибыль. Как не допустить аннулирования расчета по страховым взносам в 2022 г.

4. Изменения по НДФЛ с 2022 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.;
- Новая форма 6-НДФЛ;
- Другие изменения на 2022 год.

5. Обоснованность и экономическая оправданность затрат

- Понятие расходов. Принципы их учета при определении налоговой базы
- Алгоритм признания расходов для целей налогообложения
- Использование нормы-принципа, заложенного в ст. 252 НК РФ
- Спорные затраты (экономическая целесообразность).
- Риски несоответствий и противоречий налогового законодательства
- Доопределение необходимых понятий через ст. 11 НК РФ
- Самостоятельная трактовка «несоответствий».
- Вопросы Учетной политики для целей налогообложения
- Вариантные способы учета, вызванные противоречием законодательства.
- Способы, не предусмотренные законодательством («явное» несоответствие).

6. «Правильные» затраты в компании

- Налоговая реконструкция по ст. 54.1 НК: ВС РФ и ФНС России о необоснованной налоговой выгоде. Анализ судебных решений
- Новые требования к затратам организации в 2021 г.: документальные подтверждения расходов
 - ✓ Как налоговики доказывают формальный документооборот
 - ✓ Можно ли учесть при исчислении налога на прибыль затраты, по которым не получен доход
 - ✓ Арбитражная практика о составе затрат организации. На что обратить внимание, чтобы избежать споров с контролирующими органами
- Состав затрат на производство продукции, работ, услуг: особенности разделения
 - ✓ Распределение расходов на прямые и косвенные. Как убедить налоговиков, что расход является косвенным
 - ✓ Положения учетной политики для подтверждения расходов
 - ✓ Планирование затрат для равномерного распределения налоговой нагрузки
 - ✓ Могут ли признать резервы в налоговом учете искусственным завышением расходов
- Повседневные расходы, которые инспекторы считают чрезмерными
 - ✓ Расходы на ремонт и модернизацию – определяем с учетом судебной практики
 - ✓ Модернизируем ОС с нулевой стоимостью – рассчитаем выгодные расходы
 - ✓ Амортизационная премия и срок полезного использования ОС: судебная практика в пользу бюджета
 - ✓ Инвестиционный налоговый вычет – нужен ли он вашей компании
 - ✓ Движимое и недвижимое имущество

- ✓ Новации 2022 г. по исчислению налога на имущество
- Прочие расходы: учитываем правильно
 - ✓ Расходы на дезинфекцию и тестирование на COVID-19
 - ✓ Выплаты сотрудникам
 - ✓ Договоры с самозанятыми: преимущества и недостатки
 - ✓ Вознаграждение из нераспределенной прибыли или признаем в расходах
 - ✓ Путевки для сотрудников и подарки к праздникам
 - ✓ Расходы на создание и эксплуатацию удаленных рабочих мест
 - ✓ Расходы на ГСМ, командировки, на подготовку и переподготовку, обучение кадров, представительские, рекламные расходы и др.