

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГАХ С 2016 ГОДА: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, НДС, НДФЛ, ЕСВ, ЕДИНЬЙ НАЛОГ, НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Дмитрий Сушко

к.э.н., аудитор, судебный эксперт,

управляющий партнер аудиторской компании PSP Audit

Екатерина Проскура

аудитор, лектор Аудиторской палаты Украины

руководитель департамента аудита и сопутствующих аудиту услуг компании PSP Audit



Аудиторская компания PSP Audit - член международного альянса независимых аудиторских, налоговых, бухгалтерских и консалтинговых фирм MGI (Midsnell Group International). Альянс насчитывает 160 компаний-членов в более чем 80 странах мира и 5000 профессиональных сотрудников.

РАССМАТРИВАЕМЫЕ ВОПРОСЫ:

БЛОК I. Налог на прибыль предприятий:

- 1.1. Увеличение отчетных периодов для некоторых плательщиков
- 1.2. Новые сроки подачи отчетности
- 1.3. Новые сроки уплаты налога
- 1.4. Частичная отмена авансовых взносов и особый порядок уплаты на 2016 год
- 1.5. Изменено условие уменьшения налога на прибыль на сумму налога на недвижимость
- 1.6. Дивиденды в 2016 году, повторяем правила, разбираем разъяснения
- 1.7. Механизм расчета налога на прибыль за 2015 год: повторение основных правил
- 1.8. Новая форма декларации по налогу на прибыль: первое применение
- 1.9. Обновленная корректировка финрезультата до налогообложения по резервам
- 1.10. Новая однократная корректировка финрезультата до налогообложения по расходам на ремонты
- 1.11. Сроки амортизации в налоговом и бухгалтерском учете: возможные варианты
- 1.12. Производственный метод начисления амортизации в учёте: как быть
- 1.13. Стоимостной критерий признания актива основным средством в 2015 году снова изменен
- 1.14. Анализ консультаций и разъяснений по налогу на прибыль за 2015 год:
 - кредит-ноты
 - штрафы, пени, неустойки
 - расходы не связанные с хозяйственной деятельностью
 - возвратная финансовая помощь
 - курсовые разницы
 - резерв сомнительных долгов и безнадежная дебиторская задолженность
 - роялти
 - проценты нерезиденту
 - первичные документы и факсимиле
 - недоформованные первичные документы
 - дивиденды за прошлые года
 - НДС неотправленный в налоговый кредит
 - документы неприбыльных организаций
 - и другие.

БЛОК II. Трансфертное ценообразование:

- 2.1.** Условия признания сделки контролируемой за 2015 год
- 2.2.** Низконалоговые юрисдикции: перечень, частичное пребывание в нем контрагента в 2015 году
- 2.3.** Случаи, когда трансфертное ценообразование актуально при отсутствии контролируемых операций
- 2.4.** Процедура выбора метода трансфертного ценообразования. Превалирующие методы в случае наличия альтернативного выбора
- 2.5.** Коммерческие базы данных, как источник общедоступной информации
- 2.6.** Отчетность по трансфертному ценообразованию за 2015 год. Срок подачи
- 2.7.** Документация по трансфертному ценообразованию. Структура документа. Сроки подачи
- 2.8.** Актуальные штрафы за незадекларированные операции и за неподачу документации по запросу налоговой
- 2.9.** Всё что нужно знать о налоговых проверках и трансфертном ценообразовании

БЛОК III. Налог на добавленную стоимость:

- 3.1.** Увеличение порога для обязательной регистрации плательщиком НДС. Отсутствие по месту регистрации не причина аннулирования регистрации плательщиком НДС
- 3.2.** Новый подход к определению базы налогообложения операций по поставке готовой продукции, услуг
- 3.3.** Новые правила корректировки налоговых обязательств и налогового кредита. Необлагаемые НДС операции. Распределение налогового кредита по НДС
- 3.4.** Изменения в системе электронного администрирования НДС
- 3.5.** Новые требования к составлению налоговой накладной. Нюансы составления итоговой налоговой накладной, в том числе - при непрерывных и ритмичных поставках
- 3.6.** Штрафы за не исправление ошибок, допущенных в налоговых накладных. Заявление об отказе поставщика предоставить налоговую накладную – новые последствия для поставщика.
- 3.7.** Изменения в налоговых льготах по НДС

3.8. Бюджетное возмещение НДС: отмена автоматического возмещения, реестры заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения

3.9. Анализ последних консультаций и разъяснений отдельных вопросов, касающихся НДС:

- выплата бонусов: нюансы обложения НДС
- уступка права требования по договору факторинга
- корректировка НДС при списании дебиторской задолженности
- возврат товара неплательщиком НДС: налоговые последствия.

БЛОК IV. Упрощенная система налогообложения:

4.1. Новые критерии для пребывания на упрощенной системе налогообложения.

4.2. Измененные ставки единого налога и какими они будут в 2016 году.

4.3. Обновленные последствия при нарушении условий пребывания на упрощенной системе.

4.4. Кассовые аппараты и упрощенная система налогообложения.

БЛОК V. Налог на доходы физических лиц, военный сбор, единый социальный взнос:

5.1. Новые ставки НДФЛ: единая базовая ставка 18%; нюансы применения ставок 15% и 5%

5.2. Размер налоговой социальной льготы – 2016, нюансы ее применения

5.3. Особенности налогообложения НДФЛ доходов физлиц - предпринимателей на общем системе налогообложения

5.4. Нюансы начисления и уплаты военного сбора

5.5. Анализ изменений в механизме начисления и уплаты ЕСВ. Основная ставка – 22%. Прочие ставки для начисления без изменений. Удержание ЕСВ отменяется.

5.6. Новый размер максимального месячного дохода, на который начисляется ЕСВ

5.7. Размеры минимального страхового взноса – 2016. Доначисление ЕСВ до минимальной заработной платы и его последствия.

5.8. Нюансы уплаты ЕСВ физлицами-предпринимателями: база, ставки, сроки.

5.9. Анализ последних разъяснений и консультаций относительно налогообложения доходов физлиц:

- компенсационные выплаты из бюджета мобилизованным, нюансы отражения их в 1-ДФ
- налогообложение целевой благотворительной помощи, помощи на лечение
- индивидуальная скидка: налогообложение НДФЛ и военным сбором
- налогообложение наследства: нюансы определения статуса наследника
- нюансы налогообложения доходов, полученных не от налогового агента
- финансовая помощь и заем, полученный физлицом.

БЛОК VI. Налог на имущество:

6.1. Объекты жилой и нежилой недвижимости, облагаемые налогом на недвижимое имущество. Объекты недвижимого имущества, которые не подлежат налогообложению.

6.2. База обложения налогом на недвижимое имущество. Новые размеры льгот.

6.3. Изменения в ставках налога на недвижимое имущество, порядок их утверждения и применения.

6.4. Порядок декларирования и уплаты налога.

6.5. Транспортный налог: новый объект налогообложения, несогласие с суммой налога, случаи остановки начисления налога.

6.6. Анализ консультаций и разъяснений по налогу на имущество за 2015 год.