

Вопросы налогового администрирования (налоговый контроль и ЕНС) и отдельные вопросы налогообложения и налогового менеджмента в организациях аквакультуры с учетом отраслевых особенностей

- **ЕНП и ЕНС.** Необходимость организации отдельного учета, аналогичного учету в налоговом органе (счет 68.90 и др.). ЕНС – не единственная часть расчетов с бюджетом (что надо знать про остальные части).
- **Инвентаризация расчетов с бюджетом перед составлением годовой отчетности за 2023 год.** Справки налогового органа и акты сверки. Что можно и нельзя обжаловать..
- **Важное влияние ЕНП, которое не все прочувствовали:** невозможность досрочной уплаты налогов; появление пени при наличии положительного сальдо ЕНС (с 2024 года)
- Последствия нарушения **контрольных соотношений** в отношении налоговых деклараций, расчетов, уведомлений
- **Зачеты** в счет предстоящей уплаты конкретного налога по заявлению и в силу закона, отменяемость зачетов. Зачеты в счет конкретного решения налогового органа. «Резервы» в справках налогового органа и в личном кабинете.
- **НДС:** сервитут в отношении государственной земли; изменения в подтверждении ставки НДС 0%. Применимость ставки 10% при реализации отдельных видов продукции в зависимости от целей реализации (товарная продукция, молодь для размножения и др.)
- **Налог на прибыль:** введение универсальных правил оценки имущества (имущественных прав), полученных без несения расходов в НУ. Излишки при инвентаризации (актуально перед составлением годовой отчетности). Применимость правил для спецрежимов.
 - Перенос налоговых убытков в разрезе ставок налога, в том числе, для льготников (применение ставки 0% для сельхозпроизводителей, резиденты ТОР/СПВ и др.).
 - Налоговый учет субсидий, в том числе, при применении УСН, ЕСХН.
 - Перечень прямых расходов на производство и реализацию – позиция судов и налоговых органов.
- **Имущественные налоги:** применение кадастровой стоимости в 2023 и в 2024 году; судебная практика по применению освобождения от налога на имущество в отношении плательщиков ЕСХН; ошибки в исчислении налога на имущество по кадастровой стоимости (важно для плательщиков УСН); особенности представления уведомлений на налог на имущество; новые сроки представления декларации по налогу
- **НДФЛ и страховые взносы:** два уведомления на НДФЛ, их перспективы. Два или три уведомления в декабре 2023г., особенности заполнения годового отчета 6-НДФЛ. Страховые взносы по иностранным работникам с учетом международных соглашений.
- **Специальные налоговые режимы:** УСН, ЕСХН, ПСН
 - Изменения по УСН для ИП: влияние изменения места «прописки»; уменьшение налога на страховые взносы за себя (особенности в 2023 году и в будущем). Изменения по ПСН.
 - Коэффициенты-дефляторы на 2024 год.
 - **Аквакультура с точки зрения применения ЕСХН.**
- Вопросы иного законодательства, связанные с налоговой отчетностью.
 - Расходы на рекламы (маркировка рекламы с **01.09.2023**).
 - Операции, которые могут привести к рискам утраты статуса малого/среднего предприятия (факторинг, уступки прав и т.п.).
 - Операции, которые приводят к **рискам утраты права на ЕСХН и ставку 0% по налогу на прибыль.** Исправления в налоговых декларациях, влияние на восстановление в реестре СМП.
 - Упрощенная ликвидация СМСП с 01.07.2023г.