**Общие вопросы**

1. Эпидемия как обстоятельство непреодолимой силы: вопросы исполнения обязательств и процессуальные сроки;
2. Новые правила расчётов наличными, утверждённые ЦБР;
3. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы», подлежащее применению с 2021 года;
4. Изменение сроков уплаты налогов сдачи отчётности в условиях эпидемии;
5. Введение «кредитных каникул»: условия и сроки;
6. Введение «арендных каникул»: условия, сроки и налоговые последствия;
7. Введение «банкротных» каникул: условия и сроки; оценка целесообразности «самобанкротства»;
8. Приостановление контрольных мероприятия в отношении субъектов малого и среднего бизнеса в 2020 году;
9. Отдельные вопросы применения части первой НК РФ:
	* статья 54.1 НК РФ как способ защиты интересов налогоплательщиков; обязанность налоговых органов по применению «налоговой реконструкции»; исчисление сроков давности по налоговым правонарушениям;
	* взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами в ходе проведения мероприятий налогового контроля и после оформления их результатов; изменение УК РФ по налоговым статьям;
10. Отдельные разъяснения по трудовому праву: вопросам привлечения к трудовой деятельности иностранных граждан, представление данных на портал «Работа в России»;
11. Отдельные вопросы привлечения к административной ответственности: вина организации, снижение штрафа ниже нижнего предела; нарушение валютного законодательства вследствие форс-мажора.

**НДС**

1. Разъяснения налоговых органов по формированию налоговой базы в отношении НДС: пробные партии товаров, суммы авансов и коммерческого кредита, суммы обеспечительных платежей, суммы бонусов, суммы субсидий на возмещение недополученных доходов;
2. Реестры документов для обоснования ставки 0%;
3. Применение налоговых вычетов: при расторжении договора и возврате аванса и (или) возврате товара, при «встречной» реализации, при получении субсидий;
4. Особенности раздельного учёта: в отношении процентов за пользование деньгами, при совмещении налоговых режимов.

**Налог на прибыль**

1. Признание доходов для налога на прибыль: момент оказания услуг, списание с баланса кредиторской задолженности, новация обязательств, безвозмездное получение имущества в рамках исполнения договоров, последствия «арендных каникул»;
2. Введение в Санкт-Петербурге права на применение инвестиционного налогового вычета, предусмотренного статьёй 286.1 НК РФ;
3. Вопросы документального подтверждения расходов: чеки ККТ, иностранные документы, транспортные документы; ксерокопии документов; электронные документы;
4. Признание отдельных видов расходов в отношении работников: командировочные расходы; компенсационные выплаты работникам; возмещение расходов третьих лиц; расходы по договорам страхования работников;
5. Начисление амортизации по основным средствам: в отношении объектов договора лизинга, в отношении бывших в эксплуатации основных средств, в отношении неотделимых улучшений арендованных основных средств;
6. Судебная практика по вопросу учёта убытков прошлых лет за пределами налоговой проверки.

**Зарплатные налоги**

1. Разграничение надбавок и компенсаций. Начисление страховых взносов в отношении компенсационных выплат: за личное имущество сотрудников, за период командировки, за особые условия труда;
2. Начисление страховых взносов в отношении «нетрудовых» выплат работникам (материальная помощь в связи с эпидемией);
3. Введение обязанности по «экстренному» представлению СЗВ-ТД;
4. Исполнение обязанности налогового агента по НДФЛ: определение статуса налогового резидента, обязанность по удержанию НДФЛ, выплаты по решению суда (в зависимости от содержания), разграничение надбавок и компенсаций;
5. Практика обложения НДФЛ подотчётных сумм;
6. Взыскание НДФЛ с налогового агента: последствия;

**Имущественные налоги**

1. Изменения правил уплаты авансовых платежей по транспортному, земельному налогам и налогу на имущество организаций в Санкт-Петербурге на 2020 год;
2. Обновление перечня «дорогих» автомобилей на 2020 год;
3. Новые разъяснения по квалификации объектов недвижимости;
4. Исчисление налога на имущество организаций: в отношении долгосрочных активов к продаже, в отношении объектов аренды и лизинга;
5. Вопросы применения повышающих коэффициентов начисления амортизации в отношении амортизируемых основных средств;
6. Начисление земельного налога исходя из фактического землепользования; особые условия исчисления земельного налога в отношении земель для жилищного строительства.