



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Последние изменения в правилах документооборота и ведения первичной документации в 2024г. Расходы организации в 2024 г. Практикум применения ПБУ 18/02. Движимое и недвижимое имущество: сложные вопросы учета и оценки. Налоговая реформа с 2025 года.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита и бухгалтерского учета.

Объем программы: 40 академических часов.

Лектор: Попова Елена Павловна -налоговый консультант, профессиональный бухгалтер, преподаватель ИПБ и аудиторов России, автор новых учебных курсов и методических пособий по бухгалтерскому учету, ведущий преподаватель Учебно-методического центра "Интеркон-Интеллект".

Учебно-тематический план

Дата занятий	Время занятия	Тема
18.07.2024	10.00-16.30	Налоговая реформа с 2025 года: чего ждать и как подготовиться. НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЕНС и ЕНП В 2024г. Новое в нормативном регулировании и актуальные вопросы практики налогообложения в 2024 году.
19.07.2024	10.00-16.30	Последние изменения в правилах документооборота и ведения первичной документации в 2024 гг. Новации законодательства по применению электронного документооборота: что ждёт всех налогоплательщиков?
22.07.2024	09.30-16.00	Расходы организации в 2024 году. Прямые и косвенные расходы. Командировочные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию автотранспорта. Питание сотрудников. Нормальные условия труда
23.07.2024	09.30-16.00	Практикум применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом. Сложные вопросы учет разниц при отражении объектов аренды, капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов.
24.07.2024	09.30-16.00	Движимое и недвижимое имущество: сложные вопросы учета и оценки. Позиция Верховного Суда РФ о критериях отнесения имущества к недвижимому. Влияние новых норм бухгалтерского учёта на налогообложение имущества организаций



ТЕМА 1. НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА С 2025 ГОДА: ЧЕГО ЖДАТЬ И КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ.

НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, ЕНС И ЕНП В 2024Г. НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2024 ГОДУ.

С 2025 года налоговую систему реформируют, чтобы налогообложение стало справедливым.

НДФЛ

- Изменение ставок по НДФЛ
- Увеличение вычетов
- Новые вычеты

Налог на прибыль

- Изменение ставок по налогу на прибыль.
- Новые льготы инвесторам

УСН

- На УСН появится обязанность платить НДС
- Условия признания вычетов по НДС упрощенцами
- Ставки НДС для упрощенцев
- Увеличение лимитов по УСН
- Предельная остаточная стоимость основных средств
- Лимит по средней численности работников

Имущественные налоги

- Увеличение предельной ставки на недвижимость кадастровой стоимостью от 300 млн рублей

Налоговая амнистия

- Налоговая амнистию за отказ от дробления

ндс, налог на прибыль, енс и енп в 2024г.

Изменения по ЕНС

- декларации с ошибками в контрольных соотношениях учтут на ЕНС по новым правилам;
- уведомления по ЕНП с несоответствиями контрольным соотношениям признают несданными.

НДС:

- документальное подтверждение нулевой ставки;



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»**

- исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС;
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;
- изменения 2024 – 2025г.г. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран – участниц договора о ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднического договора;
- новые правила формирования налоговой базы при реализации в 2024 г. автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц;
- национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023г. Изменения в оформлении счетов-фактур;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- новшества по заявительному порядку возмещения НДС.
- расширен перечень не облагаемых НДС операций.

Налог на прибыль:

- изменения с 2024 г. в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: новая форма, особенности представления, ужесточение ответственности;
- изменения с 2024 г. в перечне доходов, относящихся к доходам от источников в РФ, а также в ставках налога, применяемых к новым видам таких доходов;
- новый перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) и последствия для налогообложения определенных операций российских компаний с иностранными лицами в 2024 г.;
- приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран: влияние на порядок налогообложения определенных операций для российских компаний;
- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- уточнены основания, при которых не проводится экспертиза отчета о НИОКР в целях применения коэффициента 1,5;
- затраты на компенсации дистанционным сотрудникам разрешено включать в прочие расходы;
- ограничение на учет убытков прошлых лет продлили;
- регионам дали вправо вводить пониженные ставки для участников специального инвестиционного контракта;
- установлено, как считать налоговую стоимость имущества, полученного без несения расходов на его приобретение

**ТЕМА 2. ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПРАВИЛАХ ДОКУМЕНТООБОРОТА И
ВЕДЕНИЯ ПЕРВИЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ В 2024 ГГ. НОВАЦИИ
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ПРИМЕНЕНИЮ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА:
ЧТО ЖДЁТ ВСЕХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ?**

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте»

- Первичные документы в учёте: общие правила работы.
- Требования к первичной документации. Порядок ведения первичной документации.
- Документальное оформление фактов хозяйственной жизни. Дата составления первичного учётного документа и её соотношение с датой факта хозяйственной жизни.
- Требования к документам и документообороту.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»**

- Особенности исправления документов.
- Сроки и место хранения документов бухгалтерского учёта.
- Организационно-технические аспекты работы с учётной документацией.
- Регистрация поступления документов в учётную службу: как снизить её трудоёмкость и привлечь к ответственности лиц, виновных в нарушении документооборота.

Правила оформления и ведения первичной документации в 2024 г.

- Новые форматы представления первичных документов для целей налогового учёта.
- Что важно знать о подписи и печати: новые полномочия ФНС России по предоставлению организациям и индивидуальным предпринимателям электронных подписей, усиленная квалифицированная электронная подпись; приказ о праве подписи, передача права подписи на основании приказа и доверенности; печать на документах (когда нужна, а когда нет).
- Требования к исправлению «первички» и УПД. Какие ошибки и неточности в «первичке» можно не исправлять? Восстановление и дооформление первичных документов.
- Несвоевременное получение документов, некомплектные документы: как выйти из затруднения?

Первичные документы для бухгалтерского учёта и работа с ними: проблемные ситуации

- Требования ЦБ РФ к кассовой «первичке»: каких претензий ждать от проверяющих и как защитить «каассу» от штрафов?
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»: порядок оформления и учёта материально-производственных запасов. Первичные документы для учёта ГСМ (талоны, топливные карты, новые путевые листы).
- «Первичка» по учёту транспортных операций (транспортная накладная, акт на оказание транспортных услуг, экспедиторская расписка).
- Документооборот на складе: состав и виды документов, оптимизация документопотоков
- Каким первичным документом нужно оформлять передачу основного средства в ремонт?
- Документы для оформления готовой продукции: на что обратить внимание?
- «Первичка» в строительстве: особенности оформления, сложные случаи.
- Условные единицы в первичном документе.

Первичные документы для налогового учёта и работа с ними. Счета-фактуры

- Требования налоговых органов к первичным документам.
- Как подтвердить экономическую целесообразность расходов (по материалам судебной практики).
- Сомнительные поставщики. Какими документами подтвердить реальность хозяйственных операций?
- Какими документами можно подтвердить задолженность контрагента?
- Первичные документы, служащие документальным оправданием отдельных видов договоров (подряд, консультационные услуги, маркетинговые исследования, аренда и пр.)
- НДС-документооборот: оформление авансовых, корректировочных счетов-фактур.
- Электронные первичные документы, электронные счета-фактуры и электронные УПД: новые требования 2024 года, сложные ситуации при оформлении и регистрации.
- Прослеживаемости товаров: «первичка», счета-фактуры, отчётность.
- Могут ли даты товарной накладной и счета-фактуры не совпадать?



Хранение первичной документации: требования к срокам хранения и уничтожения документов, организация хранения, ответственность. Уничтожение документов с истекшими сроками хранения по акту

- Сроки и место хранения документов бухгалтерского учёта.
- В каких случаях первичные документы могут стать основанием для возбуждения уголовного дела в отношении должностных лиц организации за неуплату налогов?
- Важные судебные решения по спорам в связи с претензиями налоговых органов к первичным документам.

Ответы на вопросы, практические рекомендации

ТЕМА 3. РАСХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ В 2024 ГОДУ. ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ. КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ, РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ АВТОТРАНСПОРТА. ПИТАНИЕ СОТРУДНИКОВ. НОРМАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ТРУДА.

- Расходы в бухгалтерском учете и налоговый учет расходов. Разные цели, разные принципы – один бухгалтер.
- Экономическая обоснованность и целесообразность расходов – совсем не одно и то же. Как отличить одно от другого и защитить интересы организации в условиях существующих правил налогового контроля.
- Убытки в бухгалтерском и налоговом учете. Заведомо «плохие» расходы (недостачи, безнадежные долги, потери от брака и простоев, потери по аннулированным заказам и по производствам, не давшим продукции, убытки от прощения долга): все не безнадежно.
- Документирование расходов. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
- Расходы будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете: отобрать нужные, верно учесть и отразить в отчетности, верно распределить, найти различия между двумя видами учета.
- Прямые и косвенные расходы. Обосновываем статьи прямых расходов.
- Расходы по обычной деятельности для целей бухгалтерского и налогового учета (сложные вопросы и типичные ошибки):
 - материальные расходы;
 - расходы на оплату труда;
 - амортизация;
 - прочие расходы.

КОМАНДИРОВОЧНЫЕ расходы.

- однодневные и длительные командировки.
- расходы, связанные с командировкой (суточные, оплата проезда и проживания): налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.
- документальное оформление расходов.

Расходы на сотовую связь.

- экономическая обоснованность и документальное подтверждение.
- звонки в нерабочее время. Международные и междугородние переговоры.
- организация использует мобильный телефон работника: как правильно оформить?
- компенсация за использование телефона работника: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.



Расходы на содержание и эксплуатацию служебного автотранспорта.

- учет автомашин.
- расходы на GSM.
- путевой лист.
- учет талонов и топливных карт.
- мойка и парковка автомобиля
- медосмотр водителей, в т.ч. предрейсовый и послерейсовый
- заправка в выходной день и по окончании рабочей смены - как признать затраты;
- списание основных средств при ДТП

Использование личного автомобиля в служебных целях.

- размер компенсации за использование автомобиля.
- документальное оформление и отражение в учете.
- работник управляет автомобилем по доверенности: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.

Представительские расходы

- является ли перечень представительских расходов закрытым?
- можно ли признать представительские расходы, если договор не подписан?
- официальные и неофициальные встречи.
- алкоголь, сигареты, цветы и сувениры для партнеров

Бесплатное питание для работников.

- доплата на питание.
- талоны на обед в столовую: налог на прибыль, НДС, НДФЛ, страховые взносы
- пицца – в офис. Особенности «шведского» стола.
- корпоративные праздники.

Обучение работников.

- однодневные семинары, курсы и тренинги, обучение за границей: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы.
- высшее образование: оплата обучения, учебные отпуска.
- как взыскать с работника расходы организации на обучение в случае его увольнения?
- ученический договор. Стипендия на время обучения.

Лечение работников.

- ДМС и договор на оказание медицинских услуг для работников. Новые разъяснения Минфина.
- компенсация расходов работника на лечение и лекарства.
- путевки в санатории и дома отдыха.
- оплата посещения фитнеса, бассейна, спорт-клуба.

Создание нормальных условий труда.

- специальная оценка условий труда
- расходы на медосмотры, тестирование и прививки работников.

Офисные расходы.

- установка кондиционера, приобретение холодильника, микроволновки, чайников.
- кулер и питьевая вода.
- мягкая мебель, аквариум, цветы в горшках, картины и другие предметы интерьера.
- чай, кофе, сахар, печенье, конфеты. Одноразовая и многоразовая посуда.

Рекламные расходы.

- нормируемые и ненормируемые расходы
- наружная реклама и реклама на транспорте.
- теле-ролики, реклама на радио, рекламные публикации.
- СМС-рассылки, Интернет-спам.

Расходы на юридические и консультационные услуги.



ТЕМА 4. ПРАКТИКУМ ПРИМЕНЕНИЯ ПБУ 18/02 "УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ" БАЛАНСОВЫМ МЕТОДОМ. СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТ РАЗНИЦ ПРИ ОТРАЖЕНИИ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ, КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Способы определения текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Два варианта применения ПБУ 18/02: пооперационный метод и балансовый метод. Принципиальные отличия балансового метода от пооперационного метода.

Квалификация постоянных и временных разниц. Постоянные налоговые расходы и доходы. Отложенные налоговые активы и обязательства. Практические приемы их идентификации. Рекомендации по недопущению ошибок при исчислении отложенных налогов.

Балансовый метод: отсутствие необходимости деления разниц на постоянные и временные. Порядок определения временных разниц на отчетную дату как разниц между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (налоговой стоимостью актива (обязательства)). **Общий алгоритм расчета временных разниц и отложенных налогов балансовым методом. Правила признания текущего и отложенного налога.**

Сложные вопросы применения ПБУ 18 с капитальными вложениями и основными средствами. Все разницы рассматриваются с примерами.

- Разницы, возникающие при бухгалтерском и налоговом учете основных средств (постоянные, вычитаемые, налогооблагаемые).
- Текущий ремонт, капитальный ремонт, реконструкция и модернизация (бухгалтерский и налоговый учет).
- Проценты по заемным средствам при приобретении инвестиционного актива.
- Амортизационная премия: правила отражения в налоговом учете; восстановление амортизационной премии.
- Безвозмездное получение основных средств.
- Выбытие основных средств:
 - реализация с убытком;
 - ликвидация вследствие морального износа.

Применение ПБУ 18 при учете Запасов.

- Поступление запасов при ликвидации объекта основного средства.
- Излишки, выявленные при проведении инвентаризации.
- Спецактивы (отражение в бухгалтерском и налоговом учете поступления и списания).

Сложные вопросы применения ПБУ 18 по объектам бухучета аренды.

- Разницы, возникающие у арендатора (лизингополучателя) при признании ППА и арендных обязательств. Разницы при признании арендных платежей в расходах по налогу на прибыль.
- Разницы, возникающие у арендодателя (лизингодателя) при признании чистой инвестиции в аренду. Разницы при признании арендных платежей в доходах по налогу на прибыль.



Применение ПБУ 18 при учете НМА.

- Разницы, возникающие при бухгалтерском и налоговом учете нематериальных активов (постоянные, вычитаемые, налогооблагаемые).
- Состав НМА в налоговом и бухгалтерском учете
- Формирование первоначальной стоимости НМА
- Улучшение и модернизация (бухгалтерский и налоговый учет).
- Разницы возникающие при амортизации НМА
- Списание НМА

ТЕМА 5. ДВИЖИМОЕ И НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО: СЛОЖНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И ОЦЕНКИ. ПОЗИЦИЯ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ О КРИТЕРИЯХ ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К НЕДВИЖИМОМУ. ВЛИЯНИЕ НОВЫХ НОРМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИЙ.

Основы гражданско-правовой квалификации недвижимого имущества. Законодательство о недвижимости. Недвижимость по ГК. Недвижимость как объект капитального строительства. Некапитальные постройки. Разъяснения Минфина России и ФНС России о налоговой квалификации недвижимости. Позиция Верховного Суда РФ о критериях отнесения имущества к недвижимому. Технические экспертизы и их значение по спорам, связанным с квалификацией объектов

Налог на имущество организаций: изменения в 2024 году. Что относится к недвижимости для налога на имущество организаций? Признаки недвижимости.

Какая недвижимость не облагается налогом. Что такое движимое имущество и чем оно отличается от недвижимого. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций. Кто признается плательщиком налога на имущество организаций.

В каких случаях иностранная организация уплачивает налог на имущество. В каких случаях организация должна платить налог на имущество по кадастровой стоимости, а в каких - по среднегодовой. Что такое кадастровая стоимость и для чего она применяется? Каковы особенности применения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, за налоговый период 2024 года? Изменение кадастровой стоимости в 2024 году вследствие изменения характеристик объекта.

Сложные вопросы налогообложения недвижимого имущества. Введение объекта недвижимости в эксплуатацию постепенно (очередями). Частичная кадастровая оценка помещений.

Порядок учёта основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Влияние новых норм бухгалтерского учёта на налогообложение имущества организаций. Изменение критериев оценки по обесценению основных средств, введение ликвидационной неамортизируемой стоимости, изменение сроков полезного использования основных средств и др. Соотношение справедливой и рыночной стоимости активов в бухгалтерских стандартах, применение данных независимой оценки. Капитализация стоимости капитальных ремонтов и затрат на техническое обслуживание основных средств



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»

Порядок налогообложения недвижимости после перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Новый вид внеоборотных активов в бухгалтерском учёте (право пользования активом в аренде, инвестиции в аренду). Как платить налог на имущество при аренде после перехода на ФСБУ 25/2018. Объект обложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.

ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10

ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru