



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

ПРОГРАММА

Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения и бухгалтерского учета. С ПРИМЕРАМИ В ПРОГРАММЕ MS EXCEL!

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Налог на прибыль:

Разбор нововведений 2022–2023 гг.:

- новые льготы IT-сфере;
- договоры в валюте и у. е.: учёт и налоги по новым правилам;
- контролируемая задолженность;
- продление ограничений по переносу убытков прошлых лет;
- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке отражения кредиторской и дебиторской задолженностей, штрафов, аренды, займов, бензина и пр.;
- убытки в налоговом учёте: особенности переноса на будущие периоды. Как исправить ошибки в налоговом учёте и в каких случаях нужно представлять уточнённые декларации по налогу на прибыль.

НДС

Изменения 2022-2023 гг:

- срок уплаты налога и применение вычета при исполнении обязанностей налогового агента;
- документальное подтверждение нулевой ставки;
- исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС;
- налогообложение при взаимодействии с новыми регионами, вошедшими в состав РФ
- национальная система прослеживаемости товаров, обязанности участников оборота;
- порядок налогообложения операций, связанных с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Практика решения сложных вопросов исчисления НДС на примерах с учетом сложившейся арбитражной практики и разъяснений Минфина России и ФНС:

- раздача товаров в рекламных целях;
- списание имущества с баланса (недостачи, хищения, порча и другие основания);
- вычет в течение трех лет – как считать три года;
- вычет и восстановление НДС по авансам, уплаченным поставщикам;
- корректировочные и исправленные счета-фактуры;
- получение субсидий из бюджета;



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

- возвраты, арендные отношения, и другие.
- свежая прецедентная судебная практика и разъяснения ФНС и Минфина по принципиальным вопросам уплаты НДС.

Другие изменения на момент проведения семинара

Налог на имущество:

- влияние новых правил бухучета на налог на имущество;
- уничтоженная недвижимость исключается из состава объектов налогообложения.
- новый подход к квалификации объектов как недвижимости и новые важные понятия в НК РФ;
- влияние на уплату налога на имущество новых гл. 6.1 ГК РФ «Недвижимые вещи» и гл. 17.1 ГК РФ «Право собственности и другие вещные права на здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, помещения и машино-места», изменение подхода к кадастровому налогообложению в региональном законодательстве;
- концептуальные разъяснения ФНС России по налогу на имущество организаций.

Страховые взносы

- **объединение Пенсионного фонда и ФСС России;**
- уплата взносов по единому тарифу;
- единые предельная база и объект обложения взносами;
- тарифы страховых взносов;
- новый состав отчетности – оптимизация Расчёта по страховым взносам, отказ от 4-ФСС, ежемесячные персонифицированные сведения в налоговую и Социальный фонд;
- ответственность;
- изменения в части застрахованных лиц.

НДФЛ

- **революционные преобразования в НДФЛ — новые правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;**
- формирование новой формы по налогу – Уведомление об исчисленных суммах налога;
- отчетность по налогу – новый отчетный период в течение календарного года, новые сроки сдачи Расчёта 6-НДФЛ;
- новая форма отчёта.

Применение новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Сфера применения. Субъекты аренды и общие правила учета. Определение наличия объекта учета аренды. Арендные платежи: учет у арендодателя и арендатора. Учет у арендатора: общий порядок и упрощенный порядок. Ставка дисконтирования у арендатора. Практические примеры учета аренды у арендатора. Учет у арендатора. Понятие и определение финансовая и операционная аренда. Учет у арендодателя: финансовая аренда. Ставка дисконтирования у арендодателя.



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

Практические примеры учета аренды у арендодателя. Учет изменения классификации договора аренды у арендодателя. Отражение операций аренды в формах бухгалтерской отчетности.

Отражение переоценки и модификации договоров (примеры, расчеты, проводки)

Субаренда на примерах:

- Учет у промежуточного арендодателя;
- Операционная субаренда;
- Финансовая субаренда;
- Учет субаренды при сдаче части арендованного имущества в субаренду;
- Учет у субарендатора;
- Учет субсубаренды

Налоговые аспекты учета арендных операций:

- НДС и налог на прибыль при учете арендных и лизинговых операций.
- Новое в налогообложении лизинговых сделок с 2022 года. Федеральный закон от 29 ноября 2021 г. № 382-ФЗ уточнил порядок налогообложения операций финансовой аренды (лизинга).
- Налог на прибыль: изменения в порядке начисления амортизации предметов лизинга и в учете лизинговых платежей. Разъяснения Минфина;
- Налог на имущество: ограничение возможности выбора балансодержателя для целей уплаты налога на имущество в отношении предметов финансовой аренды (лизинга). Разъяснения Минфина.

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 ФСБУ 6/2020 Основные средства

Определение и критерии признания, отсутствие лимита отнесения объекта к ОС. Оценка при признании и после признания. Учет по переоцененной стоимости, включая способы проведения переоценки (пропорциональный и обнуление амортизации), списание результата дооценки на нераспределенную прибыль (единовременное, пропорциональное). Инвестиционная недвижимость. Оценочное обязательство по будущему демонтажу и утилизации. Амортизация: способы амортизации, учет ликвидационной стоимости, перевод на консервацию, неамортизируемые активы, сроки полезного использования, ежегодные проверки на предмет изменений. Выбытие ОС. Раскрытие информации, включая результаты выбытия и переоценок/обесценения.

ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения

Определение и критерии признания (одновременное соблюдение двух условий). Оценка при признании – что включается и что НЕ включается в затраты на осуществление. Особенности при признании (стоимость с учетом скидок, поощрений; приобретение на условиях рассрочки; оплаты



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

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

неденежными средствами; невозможность определения справедливой стоимости; получение сопутствующих нецелевых экономических выгод; материальные ценности, полученные при тестировании объекта). Проверка на обесценение. Оценка после признания, включая переклассификацию, выбытия. Раскрытия информации, включая результаты обесценения и переклассификации.

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

Сфера применения. Требования к документам: дата составления первичного учетного документа. Требования к документам: оправдательный документ. Требования к документам: особые процедуры и порядок оформления. Требования к исправлению документов. Хранение.

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

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