



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

Изменения в налоговом учете 2023 г. Актуальные вопросы применения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета. С ПРИМЕРАМИ В ПРОГРАММЕ MS EXCEL!

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения.

Подписан закон с масштабными изменениями в НК РФ. Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ внес существенные поправки в Налоговый кодекс. Иные изменения, вступившие в силу с 1 сентября.

Изменения по ЕНС.

- декларации с ошибками в контрольных соотношениях учтут на ЕНС по новым правилам;
- уточнен порядок признания единым налоговым платежом средств при отмене зачета;
- ЕНП, перечисленный в рамках исполнительного производства приставом, пойдет в зачет долга независимо от принадлежности;
- ИП смогут направлять уведомления по ЕНП и заявление о зачете через личный кабинет с использованием неквалифицированной ЭП;
- в НК РФ прописали возможность подачи отрицательных уведомлений по ЕНП;
- уведомления по ЕНП с несоответствиями контрольным соотношениям признают несданными;
- для НДС введено еще одно добровольное уведомление об исчисленных суммах;
- зачет положительного сальдо ЕНС в счет уплаты налогов другого лица временно запрещен;
- с ЕНС физлиц имущественные налоги будут списывать сразу после формирования налогового уведомления;
- страховые взносы по уведомлению будут резервировать на ЕНС автоматически.

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;
- расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов;
- продлено действие правила о непризнании доходом прощенного иностранной компанией долга;
- 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;



**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

- 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;
- отдельные виды расходов: ремонт, реконструкция, консультационные услуги, командировки, рекламу, обучение и др. Расходы на служебный транспорт: оформление транспортных накладных и путевых листов, перевод транспортных документов в электронный вид;
- судебная практика 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
- порядок налогообложения операций, связанных с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности.
- ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме;
- национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023г.;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- новшества по заявительному порядку возмещения НДС.
- расширен перечень не облагаемых НДС операций.

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;
- 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



**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

незавершенного строительства, помещения и машино-места», изменение подхода к кадастровому налогообложению в региональном законодательстве;

- изменен срок представления уведомления о сдаче единой декларации по налогу на имущество;
- изменен срок представления декларации по налогу на имущество организаций;
- расширен перечень кадастровой недвижимости.
- концептуальные разъяснения ФНС России по налогу на имущество организаций.

Страховые взносы.

- единые предельная база и объект обложения взносами;
- тарифы страховых взносов;
- изменения в части застрахованных лиц.
- расширен перечень не облагаемых страховыми взносами выплат;
- определены размеры фиксированных взносов ИП на 2024 год;
- от уплаты фиксированных взносов освободили ИП-добровольцев и контрактников.

НДФЛ.

- правила признания зарплаты полученным доходом, сроки уплаты налога;
- особенности формирования налоговой базы. Налоговые ставки. Особенности применения прогрессивной ставки;
- сроки перечисления НДФЛ в свете ЕНП. Отчётность по НДФЛ. Расчёт по форме 6-НДФЛ: обзор изменений, порядок заполнения;
- налогообложение компенсаций.
- установлено, по какой ставке уплачивается НДФЛ с зарплат заграничных дистанционных работников;
- разъездным работникам установили не облагаемые НДФЛ лимиты суточных;
- отменен НДФЛ с доходов в виде прощенных иностранцами долгов;
- родителям недееспособных детей предоставили право на стандартный вычет вне зависимости от возраста ребенка;
- введен социальный налоговый вычет за обучение супруга;
- введен упрощенный порядок получения социальных налоговых вычетов.
- компании и ИП будут штрафовать за передачу в ФНС недостоверных сведений для упрощенных соц. вычетов.

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 арендодателя. Понятие и определение финансовая и операционная аренда. Учет у арендодателя: финансовая аренда. Ставка дисконтирования у арендодателя. 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).



**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

Субаренда на примерах:

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

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 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.



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

Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Готовимся к началу применения. На какие объекты учета новые правила окажут максимальное влияние. Объединение ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002 в новом ФСБУ.

- Вступление в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Дата обязательного и добровольного применения;
- Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Обособленные правила для учета вложений в НМА до момента готовности;
- Особенности капвложений в НМА;
- Создание НМА для других лиц;
- Виды капвложений в НМА;
- Критерии признания капвложений в НМА;
- Состав затрат на НМА. Оценка затрат на НМА. Особенности оценки отдельных видов затрат;
- Создание НМА собственными силами. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учёте НИОКР. Критерии перехода в стадию разработок;
- Сфера применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- Признаки нематериальных активов;
- Стоимостной лимит при признании НМА;
- Единица учета нематериальных активов;
- Виды НМА. Новые объекты. Запрет на признание репутационных НМА при их самостоятельном создании;
- Балансовая стоимость НМА;
- Модели оценки НМА после признания;
- Особенности переоценки НМА. Запрет на переоценку деловой репутации, товарных знаков, фирменных наименований и пр.
- Срок полезного использования НМА. НМА с неопределённым СПИ. Ликвидационная стоимость НМА. Способы амортизации НМА. Начало, приостановка и прекращение амортизации НМА. Пересмотр и изменение элементов амортизации
- Улучшение НМА;
- Обесценение НМА и капвложений в них;
- Списание НМА;
- Переходные положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Упрощённый способ перехода на новые правила. Переходные положения ФСБУ 26 «Капитальные вложения» для НМА.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: основные положения

- Законодательные требования к инвентаризации: основные проблемные вопросы;
- Влияние существенности на инвентаризацию;
- Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств;
- Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля;
- Результаты инвентаризации;
- Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения;
- Активы, выявленные в результате инвентаризации;
- Документирование инвентаризации.

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

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