



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/факс +7 (499) 110-35-10

ПРИГЛАШАЕМ НА КУРС ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

Разбираем на конкретных примерах. Расходы организации в 2025 году. Практикум применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом. Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Объединение ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002 в новом ФСБУ. Актуальные вопросы практики налогообложения в 2025 году. Новые ФСБУ: применяем в 2025 г.

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

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Лекция 1. Актуальные вопросы практики налогообложения в 2025 году

НДФЛ

- Изменение ставок по НДФЛ
- Увеличение вычетов
- Новые вычеты
- Изменения по освобождению от налогообложения компенсационных выплат, связанных с увольнением сотрудников

Налог на прибыль

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

УСН

- На УСН появилась 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



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/факс +7 (499) 110-35-10

- Налоговая амнистия за отказ от дробления
- Актуальные судебные решения и разъяснения ФНС о дроблении бизнеса:
 - Письмо Федеральной налоговой службы от 16 июля 2024 г. № БВ-4-7/8051@ О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков дробления бизнеса
 - Письмо Федеральной налоговой службы от 9 августа 2024 г. N СД-4-7/9113 О предоставлении информации о критериях, руководствуясь которыми налоговые органы трактуют предпринимательскую деятельность как "дробление бизнеса"

НДС:

- обязанность налогоплательщиков УСН платить НДС. Последствия для покупателей (заказчиков);
- расширение перечня не облагаемых НДС операций.
- документальное подтверждение нулевой ставки;
- 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;
- национальная система прослеживаемости товаров. Изменения в оформлении счетов-фактур;
- без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг);
- заявительный порядок возмещения НДС.
- расширен перечень не облагаемых НДС операций.

Налог на прибыль:

- исполнение 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;
- 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.

Лекция 2. Новые ФСБУ: применяем в 2025 г

Реформа российского бухгалтерского учёта: цель, ожидаемые изменения

1. **ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».**
 - Создание НМА собственными силами. Разделение понятий «исследования» и «разработки» при учёте НИОКР. Критерии перехода в стадию разработок;
 - Сфера применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;



- Виды НМА. Новые объекты. Запрет на признание репутационных НМА при их самостоятельном создании.

2. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: основные положения

- Законодательные требования к инвентаризации: основные проблемные вопросы
- Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств
- Результаты инвентаризации
- Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения
- Активы, выявленные в результате инвентаризации
- Документирование инвентаризации

3. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

- Требования к достоверности бухгалтерской отчетности в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: нейтральность информации, последовательность раскрытия показателей, существенность
- Нововведения в формах бухгалтерской отчетности. Новые дополнительные статьи отчетности, вводимые ФСБУ 4/2023
- Актуальные вопросы формирования пояснений к отчетности: соотношения таблиц и текстовой информации, состав обязательных раскрытий
- Новые определения характеристик активов: долгосрочные или краткосрочные. Операционный цикл. Новое в разделении обязательств на долгосрочные и краткосрочные
- Новые требования к оформлению отчетности: заголовочная часть, подписание отчетности. Представление отчетности и её раскрытие организацией
- Упрощенная бухгалтерская отчетность. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности. Минимальные пояснения в упрощенной бухгалтерской отчетности.

Лекция 3. Практикум применения ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" балансовым методом.

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 различия 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

Лекция 4. Расходы организации в 2025 году.

Расходы организации в 2025 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.



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/факс +7 (499) 110-35-10

- 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: возможность признания в бухгалтерском учёте, 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.
- дата билета не соответствует началу командировки, что с налогами.
- 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 ГСМ.
- 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?



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/факс +7 (499) 110-35-10

- 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.

Лекция 5. Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Объединение ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002 в новом ФСБУ. Разбираем на конкретных примерах. Правила налогового учета. Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом.

- 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»;



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/факс +7 (499) 110-35-10

- 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 неопределенным 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». Упрощенный способ перехода на новые правила. Переходные положения ФСБУ 26 «Капитальные вложения» для НМА.
- Налоговые аспекты учета НМА: НДС и налог на прибыль
- Налогообложение IT-продуктов: НДС и налог на прибыль.
- Налогообложение отдельных видов НМА:
 - затраты на создание и наполнение веб-сайтов;
 - программное обеспечение и базы данных: внедрение, отражение в учете наполнения баз данных новой информацией, доработки и переработки программ;
 - товарные знаки.
- Разницы, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом.

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

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