

ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РФ ДЛЯ РУКОВОДИТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКИХ СЛУЖБ И ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

Если учиться, то у лучших!

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: НОВАЦИИ И ПРОБЛЕМЫ ОТЧЕТНОГО ГОДА

Лектор: Ефремова Анна Алексеевна, советник ген.директора АФ ООО «РОСЭКСПЕРТИЗА», член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, автор более 20 книг и 200 публикаций, аудитор

ПРОГРАММА:

- **Применение новых бухгалтерских стандартов: как главбуху проверить правильность учета в 2024 и подготовиться к 2025 году.** Сложные вопросы применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Отражение в отчетности. **Новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»:** как изменился состав НМА и порядок их учета.
- **Особенности годовой бухгалтерской отчетности - 2024 с учетом требований действующих и новых нормативных актов, и рекомендаций Минфина России.** Формирование отчетности, сложные моменты, обзор и рекомендации по типовым ошибкам в отчетности, которые видят аудиторы по итогам проверок. **Новые требования ФСБУ 4/2023.**
- **Обязательная ежегодная инвентаризация активов и обязательств – эффективный инструмент решения бухгалтерских задач. Новый ФСБУ «Инвентаризация»: что меняется.** Новые задачи инвентаризации: пересмотр оценочных значений, включая элементы амортизации основных средств, обесценение активов, реклассификация активов.
- **Формирование пояснений к отчетности:** соотношение таблиц и текстовой информации. Состав обязательных раскрытий, влияние текущей ситуации.
- **Роль бухгалтерской службы в подготовке и проведении общего собрания акционеров и участников хозяйственного общества.** Утверждение баланса и счета прибылей и убытков.
- **Что проверить в учетной политике - 2024 и что поменять в учетной политике на 2025 год**

НОВОЕ В НОРМАТИВНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАКТИКИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Лектор: Смирнова Татьяна Степановна, начальник отдела документальных проверок и ревизий УЭБиПК МВД РФ, к.ю.н.

ПРОГРАММА

1.Налоговое администрирование: продление особых полномочий Правительства в области налогообложения, новые документы о постановке на учет, изменения в обязанностях и правах налогоплательщиков и налоговых органов, расчет пени, отсрочка, рассрочка, изменения в требовании на уплату налогов, оптимизация нулевых деклараций, усиление контроля по применению ККТ и др. новшества. Зарплатные комиссии опять в работе: претензии по зарплате трудовой инспекции и налоговых органов. Какие пояснения компании позволят избежать штрафа и доначислений. Донастройка контроля и надзора в 2025г. по индикаторам риска.

2.Налоговая амнистия - как применяется с 12 июля 2024 года, на кого распространяется, что нужно делать, чтобы попасть под амнистию, отчего освободят по амнистии и за какие периоды можно будет списать долги, что будет с уже вынесенными решениями по налоговым проверкам.

3.НДС. Практические вопросы исчисления и уплаты НДС в 2024 -2025г.г., в том числе: новые ставки 5%, 7%, 5/105 и 7/107 – как рассчитать и применять вычеты, изменения в книге продаж, книге покупок и счетах-фактурах, новая декларация по налогу и контрольные соотношения. Камеральная проверка декларации – что отвечать налоговым органам. Уточнённые декларации: право и обязанность налогоплательщика. Ошибки, не приводящие к сдаче уточненных деклараций. Пояснения по камеральной проверке, льготы и раздельный учет. Корректировка в декларации налоговых вычетов и налоговой базы. Арбитражная практика, разъяснения Минфина России и ФНС по сложным вопросам исчисления НДС: момент определения налоговой базы, восстановление и вычеты по авансовым платежам, НДС в чеке ККТ, безвозмездная передача, внешнеэкономическая деятельность в условиях санкций и др.

Транспортировка грузов по России: требования НК. Ввоз товаров из ЕАЭС - особенности заполнения документов для комиссионеров. Освобождения от НДС, дополнительные требования для применения льготы по общепиту. Основание для применения нулевой ставки на услуги по проживанию в гостинице, пансионате и санатории. Услуги застройщика по строительству апартаментов, оформление счетов-фактур. Налоговые вычеты, в т.ч. по авансам. Восстановление НДС. Раздельный учет облагаемых и необлагаемых операций, правило 5%.

4. Налог на прибыль: новые ставки по налогу, повышающие коэффициенты для ОС и НМА, порядок применения федеральных и региональных инвестиционных вычетов, программа субсидирования найма, доходы по пониженным ставкам, учет курсовых разниц, кассовый метод для признания отдельных видов доходов. Новые требования по признанию кредиторской и дебиторской задолженности. Особенности учета доходов и расходов. Доходы, не учитываемые для налогообложения. Выплата дивидендов: что учесть при расчете и выплате. Экономическая целесообразность расходов: документальное подтверждение и судебная практика с учетом ст.54.1 НК. Отдельные виды расходов: оплата труда и премии к праздникам, модернизация НМА, ремонт, реконструкция, аренда, консультационные услуги, командировки, представительские, обучение, расходы на служебный транспорт, реклама. Расходы на продвижение товара (продукции), проценты по займам. Камеральная проверка декларации. Что ответить инспекции на запросы по налогу на прибыль. Судебная практика по налогу на прибыль: какие важные решения ВС и КС помогут компании решить сложные вопросы в исчислении налога.

5. Налог на имущество, транспортный, земельный. Новый поворот в судебных решениях по признанию движимого и недвижимого имущества. Новая декларация по налогу на имущество за 2024 год.

6. Туристический налог: исчисление, ставки, уплата и отчетность.

УСН: ВЕРСИЯ 2025. ВСЕ САМОЕ ВАЖНОЕ

Лектор: Самкова Надежда Александровна, налоговый консультант, эксперт в области налогообложения. Лектор месяца по данным журнала «Семинар для бухгалтера».

ПРОГРАММА

- Изменения 1 части НК РФ;
- Учетная политика «упрощенца». Изменения на 2025 год.
- **НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:**
- Комментарий к изменениям главы 26.2 НК РФ на 2025 г. Лимиты по выручке, сотрудникам, основным средствам при «упрощенке», учет страховых взносов ИП и др. изменения;
- Нюансы уплаты НДС на УСН с 2025 года: освобождение, пониженные ставки по НДС, общие ставки. Отчетность и оформление документов.
- Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения, ограничения для работы на УСН. Уменьшение УСН на взносы ИП. Что необходимо учесть;
- Пониженные ставки по УСН в 2025 г.;
- Спорные доходы (безвозмездное пользование, возврат аванса и переплаты по налогам, платежи третьих лиц, кредиторская задолженность);
- Правила признания расходов при упрощенной системе налогообложения (списание стоимости основных средств, товаров, материалов, услуг, НДС, зарплаты и налогов с нее, расходов на страхование, обучение, подписку и пр.);
- Типичные ошибки бухгалтера: расходы, которые нельзя учесть при УСН;
- Посреднические операции на практических примерах. Правила определения доходов и расходов у поставщика и посредника (комиссионера, агента). Случаи, когда «упрощенец» должен выставлять счета-фактуры;
- Убыток при УСН. Расчет минимального налога. Правила зачета авансовых платежей при уплате минимального налога;
- Налоговая амнистия для упрощенцев
- Порядок перехода на УСН с 2025 года. Когда это выгодно общережимникам.
- Что необходимо учесть в переходный период на новые правила.

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И ДРУГИЕ ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ

Лектор: Самкова Надежда Александровна, налоговый консультант, эксперт в области налогообложения. Лектор месяца по данным журнала «Семинар для бухгалтера».

ПРОГРАММА

1.Изменения в зарплатных налогах с 2025 года:

НДФЛ в 2025 году

- Новые вычеты и специальные льготы по НДФЛ
- Новая прогрессивная шкала: ставки и порядок взимания
- Налогообложение дивидендов в 2025 году
- Совокупная база
- Изменения в перечне необлагаемых доходов.
- Изменения правил расчета материальной выгоды

Страховые взносы в 2025 году

- Пониженные тарифы по страховым взносам. Новые категории налогоплательщиков;
- Новые размеры фиксированных взносов ИП
- Изменение в перечне необлагаемых выплат
- Новый МРОТ с 2025 года и планируемая база по страховым взносам

2.Актуальные изменения и дополнения законодательства о труде

- Новые правила оплаты сверхурочной работы, выплаты премий, компенсации за несвоевременную оплату, за неиспользованные «отгулы».
- Вопросы расчета и выплаты заработной платы (сроки расчетов по оплате труда, удержания, средний заработок, отпускные).
- Документы при увольнении сотрудника.
- Расчетные листки.

3.Правила исчисления и уплаты налогов (страховых взносов) в 2024-2025 гг..

- Единый налоговый платеж. Правила уплаты в 2024 году. Зачет и определение принадлежности ЕНП, резервирование платежей.

- Уведомления об исчисленных налогах. Отражения записей в бухгалтерском учете.

НДФЛ и 6-НДФЛ.

- Даты уплаты НДФЛ, особенности формирования уведомления.
- Новые правила: доходы «дистанционщиков» и «ГПД-шников», ставки налога.
- Нормирование в целях налогообложения сумм доходов (компенсация дистанционщикам, вахтовая надбавка, суточные за разъездной характер работы, новые коды доходов при заполнении справки о доходах).

4.Отчетность за 2024 год

6-НДФЛ за 2024 год. Взаимосвязка разделов отчетной формы между собой и с уведомлениями по НДФЛ. Даты, на которые должны заполняться разделы. Варианты отражения возврата налога. Новые контрольные соотношения. Типичные ошибки при заполнении. Отражение материальной выгоды, подарков, перерасчетов в 6-НДФЛ.

Страховые взносы и отчетность по взносам.

- Новая форма сведений ЕФС-1, изменение сроков и случаев предоставления.
- Объект, база и необлагаемые страховыми взносами выплаты.
- РСВ, рекомендации по порядку заполнения и формирования показателей. Типичные ошибки. Контрольные соотношения РСВ. Новая ежемесячная персонификация.

5.Пособия по социальному страхованию.

- Изменения правил расчета пособий. Реализация порядка расчета пособий в рамках обмена данных с СФР. Новые формы документов по взаимодействию.
- Особенности назначения пособий «ГПД-шникам», штатным совместителям. Особенности выплаты пособий совместителям.
- Право на получение заработной платы и пособия по уходу за ребенком, порядок документального оформления. Пособия по уходу за ребенком при работе полный рабочий день. Последние разъяснения СФР.