

## Лекция НДС, налог на прибыль, налог на имущество – практика исчислений



**Лектор: Стажкова Мария Михайловна** – генеральный директор «Национальной Гильдии Бухгалтеров и Аудиторов», кандидат экономических наук, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, преподаватель курсов повышения квалификации, семинаров, авторских тренингов

**Дата:** 08 апреля 2024 года

**Время:** 10:00-14:00

**Перерыв:** 12:00-12:20

**Запись на лекцию в Личном кабинете:** <https://my.runa.ru/>

**Стоимость:** 10 800 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР\* в объеме 10 часов  
*\*Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

**Техподдержка во время трансляции по телефону:** 8 495 260-0161

## План мероприятия:

- 1. Последние обновления нормативно-правовой базы по налогообложению: на что обратить внимание?**
- 2. НДС: обзор основных изменений, практические вопросы исчисления и уплаты налога в 2024 году.**
  - Новые освобождения, расширение перечня операций, облагаемых по ставке 0% и 10%.
  - Упрощение документального подтверждения экспорта товаров.
  - Изменение момента возникновения налоговой базы при неподтверждённом экспорте и т.д.
  - Новое в порядке возмещения НДС, расширение возможностей в ускоренном возмещении.
  - Перспективы изменений в налогообложении и администрировании НДС.
- 3. Налогообложение НДС. Сложные вопросы по НДС.**
  - В какой момент возникает база для начисления НДС. НДС при получении штрафов и иных расчетов с контрагентами. Когда нужно и когда не нужно платить НДС при получении штрафов и компенсационных выплат.
  - Обложение НДС поступлений, связанных с оплатой товаров, работ, услуг (сверх установленной сторонами цены договора): что это такое, самые типичные случаи и часто совершаемые ошибки. НДС-последствия безвозмездной передачи.
- 4. Выставление счетов-фактур.** Ошибки в счетах-фактурах. Исправительные и корректировочные счета-фактуры.
- 5. Сложные ситуации налогообложения НДС:** как определяется налоговая база при использовании в расчетах авансов, при обнаружении в ходе оприходования товаров недостатков (недовложений), при возврате дефектных и качественных товаров от покупателя продавцу.
- 6. Налоговые вычеты.** Общий порядок применения. Правила НДС-вычетов, которые нельзя забывать. Случаи, когда организация может осуществлять вычет в течение 3 лет и когда не имеет права переносить вычет НДС.
- 7. Применение вычетов в особых ситуациях** (нормируемые расходы, расторжение договора и возврат авансовых платежей и проч.).

**8. Ведение раздельного учета при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций.** НДС в случае списания объекта основных средств до завершения срока его полезного использования.

**9. НДС при посреднических сделках.**

- Операции по договору комиссии и агентскому договору.
- Особенности составления счетов-фактур в рамках посреднических договоров.

**10. Налоговое агентирование.**

- Аренда федеральной, региональной и муниципальной недвижимости.
- Формирование налоговой базы при расчетах в иностранной валюте.
- НДС у налогового агента – источника дохода иностранного юрлица.
- Особый порядок уплаты налога при реализации металлолома, макулатуры и сырых шкур.

**11. Изменения в налогообложении прибыли 2024 года.**

- Временный порядок признания курсовых разниц в налоговом учете и налоговой отчетности.
- Варианты уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
- Влияние на налоговую базу по прибыли мероприятий, связанных с СВО.
- Иные принятые и ожидаемые поправки налогообложения прибыли.

**12. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль.**

- Порядок признания доходов налогоплательщика, признание доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.
- Признание доходов и расходов при различных вариантах перехода права собственности.
- Различия при признании доходов и расходов от выполнения работ и оказания услуг.
- Рекламные и представительские расходы.
- Амортизируемое имущество в налоговом учёте: сложные вопросы.
- Сложные ситуации при учёте неамортизируемого имущества, материальных расходов, оплаты труда, дебиторской и кредиторской задолженности, компенсаций дистанционным работникам.

**13. Налог на имущество организаций: сложные и спорные вопросы.**

- Разграничение понятий «движимое имущество» и «недвижимое имущество».
- Налогообложение недвижимости: налоговая база, балансовая или кадастровая стоимость.
- Влияние ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 на налоговую базу в виде среднегодовой стоимости.

**ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**