

## IT-компания: ключевые вопросы бухгалтерского и налогового учета в 2024 году

В программе семинара рассматриваются вопросы налоговых льгот и учет расходов на НИОКР, порядок бухгалтерского и налогового учета грантов и субсидий для IT-компаний, учет нематериальных активов, даются практические рекомендации применения нового ФСБУ 14/2022, изменения 2024 года в правилах аккредитации IT-компаний.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Семинар

**Формат обучения:** Онлайн-трансляция

**Срок обучения:** 2 дня

**Продолжительность обучения:** 16 часов

**Для участников предусмотрено:** Методический материал.

**Документ по окончании обучения:** Сертификат об участии в семинаре.

### Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, сотрудников финансово-экономических служб, специалистов по налогообложению, аудиторов, налоговых консультантов, руководителей IT-компаний.

### Цель обучения

Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета в 2024 году, важные изменения в порядке аккредитации IT-компаний.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

## Программа обучения

### День-1.

**Меры поддержки для IT -компаний в-2024-году.** Мораторий на-проверки. Обнуление налога на-прибыль. Кредиты. Господдержка и-гранты. Меры поддержки IT-специалистов.

**Учет нематериальных активов (НМА) в-IT-компаниях с-учетом нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».** Правовые основания для учета нематериальных активов. Понятие НМА согласно бухгалтерскому и-налоговому учету. Условия отнесения активов к-НМА. Оценка и-принятие НМА к-учету с-учетом подхода МСФО. Определение первоначальной стоимости НМА и-срока полезного использования. Особенности принятия к-учету НМА: созданных собственными силами, полученных безвозмездно, их-документальное оформление. Переоценка НМА. Документальное оформление операций. Обесценение НМА. Проверка

обесценения нематериальных активов по-МСФО. Амортизация нематериальных активов в-БУ и-НУ. Начисление амортизации на-электронно-вычислительную технику. Особенности инвентаризации НМА Основания для списания НМА. Особенности учета различных видов НМА: деловая репутация организации; товарные знаки; ноу-хау; установление режима коммерческой тайны; программы для ЭВМ; создание сайта; служебное произведение, изобретения, полезные модели и-промышленные образцы. Виртуальные игры и-защита виртуального имущества. Особенности учета абонементной и-технической поддержки реализованного и-приобретенного ПО. Способы передачи и-приобретение прав, и-их-бухгалтерское отражение. Обзор судебной практики СИП в-части признания НМА.-Досрочное применение ФСБУ 14/2022: практические рекомендации.

**Особенности учета расходов в-НИОКР.** Налоговый учет НИОКР. Резервирование НИОКР: плюсы и-минусы. Льготы при осуществлении НИОКР. Применение повышающего коэффициента. Отчет о-выполненных разработках: оформление, наполнение, приложение обосновывающих документов и-иные способы проверки и-обоснования расходов. Как провести инвентаризацию расходов на-выполнение НИОКР. Примерные формы договоров на-НИОКР.

## День-2.

**НДС: особенности расчета в 2024 году.** НДС с-онлайн-продаж. Раздельный учет НДС— новые правила НДС в-ИТ-секторе. Операции, не-подлежащие налогообложению НДС. Вычет НДС по-ОС и-НМА. Приобретение электронных (иных) услуг иностранных ИТ-компаний. Определение места реализации услуг. Освобождение от-налогообложения НДС реализации программного обеспечения по-лицензионному договору, а-также плюсы и-минусы заключения лицензионных договоров на-использование бренда и-доменного имени. Использование договора франчайзинга и-договора инсталляции. Риски дробления при оказании сопутствующих ИТ-услуг.

**Применение специальных налоговых режимов в-ИТ-индустрии. Какие режимы и-их-сочетания наиболее выгодны. Преференции для аккредитованных ИТ-компаний.** Для чего необходима аккредитация. Условия и-порядок аккредитации. Изменения в-Правилах государственной аккредитации ИТ-компаний с-22-февраля 2023-года. **Выделение ИТ-подразделений в-отдельные юридические лица ради льгот— преференции от-ФНС.**

# Преподаватели

## АНТОНОВА Мария Борисовна

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

### Сфера профессиональных интересов:

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

### Образование:

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

### Опыт работы:

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»), руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

### Публикации:

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».