

## НДС, налог на прибыль, налог на имущество: налоговая реформа 2025, сложные вопросы налогообложения, списание дебиторской и кредиторской задолженности

На семинаре рассматриваются последние и планируемые в 2025 году изменения законодательства, правоприменительная практика по налогообложению и налоговому контролю, подробно разбираются вопросы документального оформления и налогового учета списания дебиторской и кредиторской задолженностей, тонкости налогообложения и учета таких форм расчетов, как авансы, задаток, обеспечительный платеж, оплата третьим лицом, даются разъяснения по важным вопросам налогообложения уступки права требования и факторинга, займов, в том числе и внутрифирменных.

**Дата проведения:** 24 - 25 октября 2024 с 10:00 до 17:30

**Артикул:** MC24564

**Вид обучения:** Семинар

**Формат обучения:** Онлайн-трансляция

**Срок обучения:** 2 дня

**Продолжительность обучения:** 16 часов

**Стоимость участия:** 33 800 руб.

**Для участников предусмотрено:**

Методический материал.

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

### Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налоговому планированию, налоговых юристов, аудиторов.

### Цель обучения

Рассмотреть последние изменения в налогообложении (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, спецрежимы) в разъяснениях эксперта, получить практические рекомендации по практике исчисления в 2024-2025 годах, особенности налогового учета списания дебиторской и кредиторской задолженности.

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

### Отдельные семинары в рамках курса

- НДС, налог на прибыль, налог на имущество: последние изменения в налогообложении. Налоговая реформа 2025
- Дебиторская и кредиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам, налоговые последствия 2024 года

Участие возможно отдельно в каждом семинаре.

# Программа обучения

День 1.

**Последние изменения налогового законодательства.**

**Налоговая реформа 2025:**

- Налог на прибыль – ставка 25% и новый федеральный инвестиционный налоговый вычет.
- Уплата НДС плательщиками УСН, с доходами более 60 млн. руб.
- Новые условия для УСН.
- Дробление бизнеса и налоговая амнистия.
- Новые ставки НДФЛ.
- Увеличение имущественных налогов для дорогой недвижимости.

**Взаимозависимые лица и контролируемые сделки:** существенные изменения с 2024 (ФЗ от 27.11.2023 № 539-ФЗ), в том числе:

- Новые безопасные интервалы рыночных процентных ставок по займам.
- Новые основания для взаимозависимости.
- Вторичная корректировка цены.
- Повышены штрафы за непредставление и ошибки в уведомлении о контролируемых сделках, за непредставление документации ТЦО и в иных случаях.
- Существенно увеличен объем информации, отражаемый в отчетности ТЦО.
- Новая льгота по налогу на прибыль с дивидендов (ставка 0%) при перекрестном владении.

**Нормы расходов на компенсацию** за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.

**Уточнение правил налогового учета** имущества, полученного без несения затрат (безвозмездно или при инвентаризации).

**Изменения в налоговом учете** ОС и НМА.

**Открытый перечень расходов** на добровольное имущественное страхование.

**Увеличение до 300 руб. лимита расходов на единицу рекламных материалов** для освобождения от НДС и как правильно пользоваться этой льготой.

**Компенсация** дистанционным работникам: налог на прибыль, страховые взносы и НДФЛ.

**НДС с сервитута**, выплачиваемого государственным или муниципальным органам власти

**Повышающий коэффициент 1,5 (2)** для первоначальной стоимости ОС из перечня российского высокотехнологичного оборудования.

**Свежая судебная практика по налоговым вопросам**, в том числе:

- Обоснованность вычета НДС при приобретении предметов и устройств для офиса, при приобретении автомобиля за счет займа, полученного от учредителя и т.п.
- Переквалификация компенсации, выплачиваемой за использование личного имущества работника, в премию.
- Правомерность учета в расходах затрат на внутренний аутсорсинг, приобретение услуг и работ у ИП (УСН).
- Дончисление страховых взносов и НДФЛ по договорам с самозанятыми и ИП в связи с переквалификацией отношений в трудовые.
- Дробление бизнеса.
- Взыскание убытков с руководителя, который инициировал незаконное дробление бизнеса.
- Передача предмета лизинга взаимозависимому физлицу по нерыночным ценам.
- Налоговый контроль рыночности цен.
- Переквалификация премий работающим акционерам в дивиденды.
- Ошибка в учете резерва на гарантийный ремонт для налога на прибыль (ст. 267 НК).

**Налог на добавленную стоимость.**

**Доля вычета НДС** (в т.ч. в регионе). Значение и применение этого показателя налоговой службой.

**Перенос вычета НДС на будущие периоды** (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Как не допустить ошибок?

**Как правильно указать НДС в договоре:** правоприменительная практика и типичные ошибки.

**Счет-фактура.** Основные требования к счету-фактуре. Опасные и неопасные ошибки в счетах-фактурах на примере правоприменительной практики.

**Раздельный учет НДС** в случае осуществления операций облагаемых и необлагаемых НДС. Учетная политика по раздельному учету. Правило 5% в раздельном учете и особенности его применения. Судебная практика по раздельному учету.

Как организовать отдельный учет при выдаче займов, чтобы принять весь НДС к вычету?

### **Налог на прибыль организаций.**

**Экономическая обоснованность расходов:** как налоговики и суды применяют этот принцип

**Расходы на премии:** как правильно оформить и подтвердить премии. Типичные ошибки в обосновании премий.

Расходы, связанные с **сокращением персонала** (п. 9 ст. 255 НК).

**Командировочные расходы:** примеры из практики. Документальное подтверждение командировочных расходов.

**Представительские расходы.** Сложные вопросы признания представительских расходов. Применение норматива представительских расходов. Документальное оформление представительских расходов.

**Налоговые убытки** и их перенос (ст. 283 НК).

**Офисные расходы:** как их правильно учесть.

### **День 2.**

**Последние изменения по налоговым последствиям расчётов** (рыночный уровень процентов по внутрифирменным займам, как изменения ключевой ставки ЦБ РФ влияют на налоги, свежая судебная практика по налоговым последствиям различных форм расчётов и т.п.).

### **Списание дебиторки (безнадёжный долг).**

- Как оформить списание дебиторки: основные правила.
- Списание дебиторки в связи с истечением срока исковой давности.
- Списание дебиторки в связи с ликвидацией контрагента: возможные варианты.
- Дебиторка при банкротстве контрагента, ликвидации ИП.
- Списание дебиторки на основании постановления пристава-исполнителя.
- Списание дебиторки в будущих периодах: налоговые риски.
- НДС при списании выданного аванса.
- «Искусственная» дебиторка: примеры из практики.
- Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.
- Спорная ситуация с созданием резерва по сомнительным долгам при реализации товара с отсрочкой платежа. Какой выход из ситуации?
- «Искусственный» резерв по сомнительным долгам.

### **Списание кредиторки.**

- Как оформить списание кредиторки: основные правила.
- Основные правила признания кредиторки в доходах.
- НДС при списании полученного аванса.
- «Искусственное» продление кредиторки: налоговые риски.
- Судебная практика по списанию кредиторки.

### **Расчеты: налоги и учет.**

- Авансовый НДС: на что обратить внимание.
- Учет условий о зачете аванса в договоре.
- Практика переквалификации полученного займа в аванс.
- Задаток и обеспечительный платеж, отступное.
- Оплата третьим лицом: как правильно оформить?

### **Уступка права требования долга (цессия).**

- Документальное оформление цессии.
- Особенности НДС и налога на прибыль при уступке прав требования долга.
- Предоставление поручительства: налоговые последствия.

### **Займы.**

- Особенность учета процентов по займам займодавцем и заемщиком.
- Можно ли применять беспроцентные займы?
- Внутрифирменные займы: на что обратить внимание?
- Нужно ли обосновывать рыночность процента по займам?

# Преподаватели

## ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович

Налоговый консультант, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», эксперт по налогообложению. Руководил крупными налоговыми проектами в российских и иностранных компаниях (АВТОТОР, ОАО «Москапстрой», ГУП «Московский метрополитен», Телеканал СТС, ЗАО «САБМиллер РУС», Helios и др.), в т. ч. обеспечивал формирование позиции для эффективного отстаивания интересов налогоплательщика в судах разных инстанций.

В качестве помощника депутата Госдумы РФ участвовал в экспертизе поправок в Налоговый кодекс РФ. Автор книг «Налоговые риски: как выявлять и снижать», «Налоговый бенчмаркинг», «Методы и схемы налоговой оптимизации» и т.п. и многочисленных публикаций налогообложению и бухгалтерскому учету.