

Главный бухгалтер - весенняя сессия. Повышение квалификации с учетом изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве в 2025 году и разъяснений Минфина (новые ФСБУ, налоги, безопасные условия договоров, налоговый контроль, зарплата)

Комплексная программа включает обзор последних изменений в бухгалтерском и налоговом законодательстве, нововведений в части применения новых ФСБУ, уплаты налогов и сдачи отчетности, налогового контроля, разбор практических ситуаций исчисления и уплаты основных налогов и взносов в 2025 году, сложных вопросов расчета НДФЛ, налоговых последствий договорной деятельности и управление бухгалтерией как структурным подразделением.

Дата проведения: 26 - 30 мая 2025 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП11905

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 5 дней

Продолжительность обучения: 40 часов

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 26бс1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

Стоимость участия: 64 900 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения:

По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 40 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Аттестованным профессиональным бухгалтерам возможно по окончании курса получить сертификат ИПБР об обязательном ежегодном повышении квалификации в объеме 40 часов.

Стоимость участия в курсе с получением сертификата ИПБР составляет 68 500 рублей, НДС не облагается.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов.

Цель обучения

Разъяснить практикующему бухгалтеру порядок применения в 2025 году нововведений в области бухгалтерского и налогового учета, рассмотреть практические аспекты налоговых рисков, возникающих при договорных отношениях, обсудить подходы к практике налоговой оптимизации. Обратит внимание на актуальные изменения в НК РФ, разъяснения ФНС и Минфина России.

Особенности программы

Программа курса будет дополнена всеми изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве на дату проведения занятий.

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

Программа обучения

День 1.

Новое в аудите и бухгалтерском учете. Изменения законодательства и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет.

- Новое ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Состав, содержание и образцы форм отчетности, а также условия ее достоверности. Новые требования к подготовке бухгалтерской отчетности, в том числе промежуточной и упрощенной.
- Реализация программы разработки и ввода новых ФСБУ. Новый федеральный стандарт ФСБУ 28/2022 "Инвентаризация". Сфера применения. Организационные аспекты. Документальное оформление. Квалификация результатов.
- Организация учёта основных средств с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: установление лимитов стоимости; классификация объектов; учет инвентарных объектов основных средств «Капитальный ремонт», Техническое обслуживание» и т.п.; изменения в первоначальной и последующей оценке; новое в переоценке; определение сроков полезного использования, расчет ликвидационной стоимости основных средств, выбор методов амортизации; обесценение активов; особенности списания.
- Учет аренды и лизинга. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: общие понятия и исходные принципы учета. Понятие и правила дисконтирования. Справедливая стоимость и негарантированная ликвидационная стоимость объектов аренды. Отражение в учете доходов и расходов, возникающих у арендатора и арендодателя в связи с договором аренды; ремонта арендованного имущества; капитальных вложений в объекты аренды, отделимых и неотделимых улучшений арендованного имущества. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Первое применение ФСБУ 25 / 2018 арендодателем и арендатором. Порядок досрочного применения стандарта.
- Федеральный стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Особенности учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в нематериальные активы, в том числе при создании объекта нематериальных активов в результате выполнения НИОКР. Новые понятия балансовая стоимость, группа нематериальных активов, гудвилл, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и обесценение.
- Применение федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в классификации запасов, новые группы запасов (НЗП, результаты интеллектуальной собственности и объекты недвижимости для продажи, долгосрочные активы к продаже). Возможности признания расходов периода при закупке запасов. Новое в первоначальной и последующей оценке запасов. Учет производственных затрат по новым правилам. Обесценение запасов и создание резервов.

Изменения в налоговом администрировании.

- Актуальные поправки первой части НК РФ: изменения в порядке расчетов пеней, новый порядок представления единой (упрощенной) декларации, режимы свободной экономической зоны в отношении отдельных территорий. О введении нового фискального платежа - туристического налога.
- Совершенствование системы единого налогового счета и единого налогового платежа, новый порядок внесения, взыскания, возврата и сверки платежей. Новая справка о сальдо ЕНС. Применение ключевых инструментов налогового администрирования.

День 2.

Изменения в налогообложении прибыли. Отчетность организации по налогу на прибыль.

- Поправки к главам 25 НК РФ: новые правила налогообложения операций с цифровыми валютой и иными активами; ограничения на учет рекламных расходов; новые ставки налога на прибыль; о порядке налогового учета курсовых разниц в 2025 году; уточнение порядка освобождения грантов от налога на прибыль.
- Льготы IT-компаниям, НКО, российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Повышающий коэффициент к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, на НИОКР, федеральный инвестиционный налоговый вычет в отношении затрат на приобретение оборудования и РИД.
- О доходах при получении имущественных прав. О документальном подтверждении и экономической обоснованности расходов, о фиктивных сделках и формальном документообороте: новая позиция ВС РФ и Минфина России.

- Об учете амортизируемого имущества. О нюансах формирования резерва на проведение сложного и дорогого капремонта основных средств и резерва по сомнительным долгам. О порядке налогового учета курсовых разниц.
- Применения льгот IT-компаниями и производителями электроники.
- Налоговая декларация: особенности заполнения и представления. Минфин об отражении в налоговой декларации последствий налоговых ошибок и искажений.

Особенности формирования и представления декларации по НДС с учетом изменений главы 21 НК РФ.

- Новое в законодательстве об НДС (федеральные законы №№ 431-ФЗ, 418-ФЗ, 416-ФЗ, 374-ФЗ, 362-ФЗ, 92-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Новые налоговые агенты по НДС. Отмена обязанности по составлению и выставлению счетов-фактур для лиц, освобожденных от НДС. Упрощенная процедура применения ставки НДС 0% в отношении транспортно-экспедиционных услуг и услуг по международным перевозкам товаров с 1 апреля 2025 года. Дополнения к ст.170 НК РФ: новые основания для восстановления НДС.
- Признание налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС. Освобождение от обязанностей плательщика по ст. 145 НК РФ. Возможность отказа. Применение пониженных ставок 5% или 7%: как заявлять, основания для перехода на другие ставки, вычеты и порядок их восстановления, особенности ведения книги продаж и оформления налоговой декларации.
- Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов». Риски налоговых вычетов. Судебная практика в части доначисления налога с отказом в вычетах.
- Корректировка форм и правил заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС, обновление книг продаж и покупок, новые электронные форматы счетов-фактур в 2025 г. Новые коды в налоговой декларации.
- О восстановлении НДС, принятого к вычету при списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не были поставлены.
- Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов». НДС при осуществлении переустройства (выноса) имущества собственника. Налоговая база по НДС при безвозмездной передаче пробных партий материалов потенциальным заказчиком.
- О восстановлении НДС, принятого к вычету при списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не были поставлены.

День 3.

Новое в исчислении и уплате налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога.

- Льготы для территориальных сетевых организаций и солнечных электростанций. Увеличение предельного размера ставки налога на имущество организаций. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу. Обязанности арендодателя как налогоплательщика. Порядок уведомления о льготах, хищениях, гибели, изъятии транспортных средств. Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Право местных властей на установку ставки 1,5% вместо 0,3% для земельных участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. Пропорциональный принцип расчета налоговой базы. Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. Применение ставок налога с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.
- Сообщения об исчисленных налогах.

Налог на доходы физических лиц. Представление отчетности.

- Новое в НДФЛ (федеральные законы №№ 416-ФЗ, 362-ФЗ, 259-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Повышение необлагаемого лимита суточных. Новый порядок обложения материальной выгоды. Установление прогрессивной шкалы НДФЛ со ставками от 13% до 22%. Ставка налога с доходов от продажи недвижимости для налоговых резидентов; особенности исчисления НДФЛ с доходов от дивидендов, депозитов и ценных бумаг, отмена льгот, при владении ценными бумагами и долями более 5-лет. Вычет по НДФЛ за сдачу норм ГТО; изменение размера стандартного налогового вычета по НДФЛ на второго и последующих детей. О вычетах на долгосрочные сбережения. Установление ежегодной выплаты работающим родителям (усыновителям, опекунам, попечителям), имеющим двух и более детей, являющихся гражданами РФ и постоянно проживающих в России.
- Порядок определения резидентства физ. лица. Особенности предоставления социальных и имущественных вычетов.
- Новые риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и переквалификации ГП договоров. Взыскание НДФЛ за счет налоговых агентов.
- Новая форма Расчета 6-НДФЛ. Рекомендации ФНС по формированию Расчета 6-НДФЛ.

Новое в исчислении обязательных социальных страховых взносов и представлении отчетности.

- Новое в законодательстве (федеральные законы №№ 416-ФЗ, 363-ФЗ, 362-ФЗ, 259-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Новый пониженный тариф страховых взносов для производственных предприятий субъектов МСП. Изменения в порядке применения пониженного тарифа страховых взносов для субъектов МСП. Продление до 2026 года применения пониженных тарифов страховых взносов для отдельных страхователей.
- О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2025 г. Изменения в порядке формирования базы для начисления взносов.

- Объект обложения взносами: выплаты в рамках трудовых отношений (разъяснения, судебная практика). Суммы, не облагаемые взносами.
- О применении пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП и IT-компаниями.
- Изменения в отчетности. Новая форма РСВ. ФНС о сведениях персонализированного учета и нюансах формирования РСВ.
- Минтруд о тарифах страховых взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в 2025 году. Новое в правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.

День 4.

Налоговые риски и управление налоговыми обязательствами.

- Понятие налогового риска. Принципы управления налоговыми обязательствами с учетом применения инструментария риск менеджмента. Граница между «законным» уменьшением налогов и уклонением от их уплаты. Статья 54.1. «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» НК РФ. Устранение налоговой неэффективности.
- Управление налоговыми рисками в условиях кризиса.
- Инструменты управления налоговыми обязательствами. Обзор основных возможностей. Способы управления налоговой нагрузкой по налогу на прибыль и НДС. Использование возможностей учетной политики, налоговых льгот и льготных налоговых режимов.– Налоговое планирование зарплатных налогов и сборов.
- Широко известные схемы: ИП в качестве управляющего, ИП, «самозанятый» вместо наемного работника: стоит ли их применять, разбираемся на конкретных примерах и изучаем арбитражную практику.
- Построение холдинговой структуры бизнеса как основа налогового планирования. Защита активов в холдинговой структуре. Построение финансовых потоков в холдинговой структуре (реинвестирование и рефинансирование). Риски признания «дробления».
- Особенности налогового планирования отдельных видов деятельности: сделок с недвижимостью, в торговле и пр.

Налоговый контроль и налоговые проверки.

- Новации законодательства по мероприятиям налогового контроля.
- Цифровизация фискального контроля. Налоговый мониторинг. Применение АИС «Налог-3». Автоматическая система контроля уплаты НДС (АСК НДС). Как налоговые органы разоблачают схемы необоснованного возмещения НДС.
- Об особенности проведения камерального контроля и т.л. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений.
- О сервисах "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки", "Узнать о жалобе", "Прозрачный бизнес".
- Позиция ФНС и арбитражных судов о применении инструментария налогового контроля. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений.
- Как контролирующие органы борются сегодня с противозаконными налоговыми схемами и «техническими» компаниями.
- Виды налоговых проверок. Правила проведения выездной проверки. Как действовать должностным лицам организации в ходе выездной проверки.
- Контроль за ценой сделки. Новые признаки фиктивности сделок и хозяйственных операций.
- Что такое «должная осмотрительность» в понимании налоговиков и как оптимизировать затраты на нее.
- Документы, которые могут быть истребованы у налогоплательщика в соответствии с новым порядком взыскания задолженности.
- Новое во взаимодействии ФНС, СК, МВД, Прокуратуры при проведении мероприятий налогового контроля.
- Ответственность главного бухгалтера за налоговые правонарушения (преступления).

День 5.

Договорная работа. Практические рекомендации для бухгалтера.

- Заключение, исполнение и расторжение договора, на что следует обратить внимание главному бухгалтеру?
- Как избежать претензий по ст. 54.1 НК РФ: договорный аспект в свете позиций ФНС России и ВС РФ.
- Должная осмотрительность при выборе контрагента.
- Договорная и налоговая цена сделки.
- Расчеты по договору. Неденежные формы расчетов.
- Обеспечение исполнения обязательств контрагента. Неустойки, штрафы, проценты, пени.
- Неисполнение обязательств, в т.ч. вследствие банкротства и ликвидации.
- Особенности заключения договоров с иностранным контрагентом и налоговые последствия.
- Характеристики некоторых видов хозяйственных договоров и особенности их отражения в учете.
- Налоговые риски при реализации трудовых договоров и договоров ГПХ.

Управление бухгалтерией.

- Задачи совершенствования работы бухгалтерской службы. Требования к ее организации.
- Оптимальная структура бухгалтерии. Характеристика бухгалтерского персонала. Подбор персонала. Мотивация сотрудников – способы и подходы.
- Стоимость бухгалтерии и способы сокращения расходов на нее. Нормирование трудозатрат бухгалтерского персонала. Разделение труда работников бухгалтерской службы.
- Оценка эффективности бухгалтерии. Как повысить качество работы бухгалтерии.

- Новые требования к электронному документообороту. Особенности применения ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Эффективная система документооборота.
- Организация внутреннего контроля.

Преподаватели

АЛЕКСЕЕВА Лариса Дмитриевна

Кандидат экономических наук, эксперт-консультант по бухгалтерскому учету и налогообложению, аудитор. Аттестованный преподаватель ИПБ России. Член аттестационной комиссии главных бухгалтеров.

ПЛАВИНСКАЯ Галина Алексеевна

К.э.н., профессор кафедры «Налогообложения и бухгалтерского учета» ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.