

НИОКР 2020: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет

На курсе рассматриваются сложные вопросы ведения бухгалтерского и налогового учета расходов на НИОКР в соответствии с изменениями в 2019-2020 годах.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Онлайн-трансляция

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 часа

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Для участников предусмотрено: Методический материал.

Документ по окончании обучения: Слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов, (Лицензия на право ведения образовательной деятельности от 08 июня 2021 г. N041442, выдана Рособrnадзором).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, финансовых директоров предприятий ОПК.

Цель обучения

Разобраться в проблемных вопросах учета и налогообложения НИОКР и НМА, изучить нововведения в бухгалтерском и налоговом учете расходов на НИОКР с учетом изменений в законодательстве 2019-2020 годов.

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

Программа обучения

День 1.

Правовые аспекты НИОКР.

- Понятия и определения в гражданском праве: НИР, ОКР, ТР и Федеральном законе «О науке и государственной научно-технической политике».
- Правовые основы выполнения договоров на НИОКР.
- Права на результаты НИОКР.
- Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности (НИОКР). Государственная регистрация результатов интеллектуальной деятельности.
- Распоряжение исключительным правом.
- Договор об отчуждении исключительного права.
- Лицензионный договор. Виды лицензионных договоров.

- Сублицензионный договор. Объекты авторских прав. Программы для ЭВМ и базы данных. Изобретение. Полезная модель. Промышленный образец.

День 2.

Бухгалтерский учет НИОКР. Изменения в бухгалтерском законодательстве 2019-2020 гг.

- Понятие НИОКР для целей бухгалтерского учёта, отличие от иных работ и услуг.
- Регулирование бухгалтерского учета НИОКР по российским стандартам и в МСФО. Возможности унификации учетных политик МСФО и ФСБУ.
- Интеллектуальная собственность в бухгалтерском учете: учет НИОКР (ПБУ 17/02), учет НМА (ПБУ 14/2007) – сходство и различия данных активов, порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности. Замена ПБУ 14 и ПБУ 17 новым ФСБУ «Нематериальные активы».
- Введение нового ФСБУ «Нематериальные активы». Порядок постановки, переоценки и выбытия НМА с БУ.
- Изменения в ПБУ 16/02, вступающие в силу с 1 января 2020 года (Приказ Минфина РФ от 05.04.2019 № 54н).
- Придание ПБУ статуса федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).
- Изменения в ПБУ 1 «Учетная политика организации» и их последствия.
- НИОКР как способ самостоятельного создания нематериального актива.
- Квалификация актива в качестве НМА, отнесение к НИОКР, определение первоначальной стоимости НМА в бухгалтерском и налоговом учете.
- Изменение объекта НИА
- Исследования и разработки: 2 стадии понесения затрат.
- Критерии квалификации затрат на разработки.
- Особенности организации раздельного учета при выполнении НИОКР. Сбор прямых и косвенных затрат на НИОКР.
- Формирование себестоимости отдельного объекта НИОКР для различных целей.
- Инвентаризация НИОКР.
- Как квалифицировать и учитывать исследования, которые нельзя отнести к НИОКР.
- Ведение отдельных счетов в ТОФК и банках.
- Бюджетное финансирование НИОКР. Модернизация НМА, оценка разработок, обесценение НИОКР. Обязательное тестирование на обесценение незаконченных разработок.
- Особенности учета НИОКР в рамках Гособоронзаказа. Учет целевого финансирования расходов на НИОКР. Рекомендации по учету и обоснованию затрат на НИОКР, выполняемые по государственному оборонному заказу.
- Предоставления субсидий российским организациям на компенсацию части затрат на проведение НИОКР (Постановление Правительства РФ от 30.12.2013 N 1312 (ред. от 21.07.2017)).
- Учет государственного финансирования расходов на НИОКР.

День 3.

Налогообложение НИОКР.

Обзор актуальных изменений законодательства о налогах и сборах, вступивших в силу в 2019 году, а также вступающих в силу в течение 2020 года.

Налог на добавленную стоимость.

- Налог на добавленную стоимость: изменения по НДС в связи с местом реализации с 01.07.2019 (Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ).
- Место реализации НИОКР. Возникновение функций налогового агента по НДС.
- Место реализации электронных услуг, выполнение функций налогового агента при приобретении услуг в сети Интернет.
- Особенности ведения договоров на выполнение НИОКР – на что обратить внимание для правильного построения бухгалтерского и налогового учета.
- НИОКР это товар, работа или услуга? Влияние классификации на исчисление налога на добавленную стоимость.
- Освобождение НИОКР от налогообложения НДС: практика применения льгот, «обязательные» и «необязательные» льготы, особенности освобождения от НДС в зависимости от источника финансирования, от исполнителя, от квалификации выполняемых работ. При наличии каких документов налогоплательщик может подтвердить льготы по НДС. Спорные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
- Правила ведения раздельного учета при осуществлении облагаемых/необлагаемых операций; рекомендации по организации раздельного учета; порядок отнесения сумм НДС на затраты.
- Особенности отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг при наличии облагаемого и необлагаемого оборотов. Сделки с нерезидентами.
- Субсидии из бюджета – восстановление сумм входного НДС: требования, практика, разъяснения; реализация интеллектуальных прав на НИОКР: вопросы исчисления НДС, практика применения налоговой льготы.
- Особенности расчета и уплаты НДС при продаже прав на результаты интеллектуальной деятельности. Актуальные разъяснения контролирующих органов, арбитражная практика.

День 4.

Налог на прибыль организаций.

- Организация налогового учета расходов на НИОКР – требования налогового законодательства, практические рекомендации для построения системы налогового учета расходов на НИОКР.
- Как правильно экономически обосновать и документально подтвердить расходы на НИОКР. Особенности признания расходов для целей налогообложения: группировка расходов на НИОКР.
- Применение повышающего коэффициента 1,5 в отношении расходов, связанных с выполнением НИОКР, примеры применения коэффициента, документальное подтверждение расходов на НИОКР, отчет о выполненных НИОКР (в т.ч. новации в представлении научного отчета по НИОКР при применении коэффициента 1,5).
- Отчисления на формирование фондов, предусмотренных Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».
- Признание результатов, завершённых НИОКР в качестве амортизируемого имущества и иных расходов.
- НИОКР у исполнителя: Особенности признания доходов по НИОКР. Особенности признания расходов, классификация расходов на прямые и косвенные, определение состава расходов.
- НИОКР у заказчика: виды расходов на НИОКР, правила нормирования расходов.
- Особенности учета нематериальных активов. Убытки от реализации НМА.
- Формирование резерва предстоящих расходов на НИОКР.
- Актуальные разъяснения контролирующих органов, арбитражная практика.

Преподаватели

ОРДЫНСКАЯ Елена Валерьевна

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и валютно-кредитных отношений ВВАТ, аттестованный консультант по налогам и сборам, преподаватель Корпоративного института ПАО «Газпром», член Палаты налоговых консультантов, советник государственной гражданской службы 3-го класса.

Сфера профессиональных интересов:

Бюджетная и налоговая системы РФ
Трансформация налоговой системы
Налоговая политика государства
Налоговый федерализм
Налоговый менеджмент
Налоговые системы зарубежных стран

Образование:

1995 – Аудитор. Высшая школа международного бизнеса Академии народного хозяйства при Правительстве Российской Федерации, г. Москва.

1989 – 1991 - Аспирантура Университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы, г. Москва.

1983 – 1989 – Экономист, переводчик с французского языка, Университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы, г. Москва.