

Главный бухгалтер - летняя сессия. Повышение квалификации с учетом изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве в 2024 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 2024 году, сложных вопросов расчета НДФЛ, налоговых последствий договорной деятельности и управление бухгалтерией как структурным подразделением.

Дата проведения: 5 - 9 августа 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП110849

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 5 дней

Продолжительность обучения: 40 часов

Место проведения: г. Санкт-Петербург, ул. Петропавловская, д. 4, литер А. Станция метро «Петроградская».

Стоимость участия: 58 900 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 62 500 рублей, НДС не облагается.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов.

Цель обучения

Разъяснить практикующему бухгалтеру порядок применения в 2024 года 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.

- Поправки к закону об аудите и новшества в организации аудиторской деятельности.
- Реализация программы разработки и ввода новых ФСБУ. Новый федеральный стандарт ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация». Сфера применения. Организационные аспекты. Документальное оформление. Квалификация результатов.
- Принятие поправок к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- Новый 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.
- Организация учета 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, отдельных и неотделимых улучшений арендованного имущества.
- Что такое приведенная стоимость инвестиции в аренду и финансовых обязательств арендатора. Ставка дисконтирования и порядок ее расчета при учете по договорам аренды. Процентные доходы и расходы. Квалификация аренды как операционной или финансовой. Учетные последствия договоров аренды с выкупом. Отражение возмещаемых арендатором расходов. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Первое применение ФСБУ 25-/ 2018 арендодателем и арендатором. Порядок досрочного применения стандарта.
- 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.

- Поправки в НК-РФ и проблемы их реализации: расширение круга взаимозависимых лиц; изменение порядка доначисления налогов в случае выявления нерыночных цен в сделках; повышение штрафов по трансфертному ценообразованию и за непредставление отчетности по контролируемым сделкам и др.; расширение полномочий ИФНС, единый налоговый счет и единый налоговый платеж; новый порядок внесения, взыскания, возврата и сверки платежей. Единый срок представления налоговых деклараций, расчетов, уведомлений и уплаты фискальных платежей. Особенности уплаты НДС и страховых взносов с учетом последних изменений.
- Обновление порядка взыскания задолженности по налогам, блокировки счетов.
- Применение иных ключевых поправок в первую часть НК-РФ. Отсрочка исполнения требований. Мораторий на привлечение к налоговой ответственности и начисление пеней.
- Цифровизация фискального контроля. Особенности проведения камерального контроля и т.л. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений.

День-2.

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

- Последние поправки к главе 25-НК РФ (федеральные законы №№ 629-ФЗ, 539-ФЗ, 389-ФЗ, 166-ФЗ, 159-ФЗ и др.). Корректировка правил предоставления инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль.
- Новые налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство.
- Изменения в перечне доходов, не учитываемых организациями при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Расширение перечня принимаемых расходов на добровольное имущественное страхование.
- Новые правила представления уточненных расчетов сумм доходов, выплаченных иностранным организациям. О льготах на покупку российского высокотехнологичного оборудования. Изменения порядка амортизации отдельных видов амортизируемого имущества; изменение правил уплаты налога с дивидендов; новые возможности списания отдельных видов расходов.
- 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. Обновление перечня необлагаемых НДС операций. Перспективы обложения НДС ВЭД. Заявительный порядок возмещения НДС для всех налогоплательщиков. Новые льготы.
- 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 заказчикам.
- 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.
- Корректировка форм и правил заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС. Новые электронные форматы счетов-фактур, в т.ч. корректировочного счета-фактуры.

День-3.

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

- Поправки к главам 28, 30 и 31-НК РФ (федеральные законы №№ 389-ФЗ и др.). Нововведения по налогу на имущество организаций: изменение срока представления налоговой декларации, отсутствие обязанности представлять в налоговый орган уведомления, установление предельной налоговой ставки не более 0,3%, новые права законодательных органов субъектов РФ по установлению особенностей определения налоговой базы. О применении федеральных стандартов бухгалтерского учета в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов основных средств, учитываемых организациями по первоначальной стоимости. Особенности предоставления льгот.
- Обязанности арендодателя как налогоплательщика. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу.
- О прекращении налогообложения в отношении транспортного средства, находящегося в розыске в связи с его угоном (хищением). Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Сообщения об исчисленных суммах транспортного и земельного налогов.
- Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. Новые условия применения повышающего коэффициента. Применение ставок налога с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.

Налог на доходы физических лиц. Представление отчетности.

- Поправки к главе 23-НК РФ: новый порядок уплаты налога и представления отчетности налоговыми агентами с 1-января 2024-года; ставка НДФЛ для дистанционных работников и введение норм для необлагаемых сумм компенсаций, а также суточных для работников с разъездным характером труда; изменения в ст. 217-НК РФ, увеличение предельного размера социальных вычетов по НДФЛ, упрощенный порядок получения социальных вычетов; применение ставки 15%; отмена обложения налогом грантов, премий и призов; расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в порядке определения доходов физического лица.
- Новые риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и переквалификации-ГП договоров. Взыскание НДФЛ за счет налоговых агентов. Предоставление стандартных, профессиональных, социальных и имущественных вычетов налоговым агентом.
- Новая форма Расчета 6-НДФЛ. Рекомендации ФНС по формированию Расчета 6-НДФЛ.

Новое в исчислении обязательных социальных страховых взносов и представлении отчетности.

- Применение единого тарифа для исчисления страховых взносов. О-единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с-1-января 2024-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-ИТ-компаниями.
- Изменения в-отчётности. Новая форма РСВ. ФНС о-сведениях персонализированного учета и-нюансах формирования РСВ.
- Подтверждение видов деятельности страхователя и-тарифов взносов по-страхованию от-несчастных случаев. Условия применения пониженных тарифов страховых взносов для ИТ-бизнеса и-производителей электроники— разъяснения Минфина и-ФНС.
- Новое в-правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и-предупредительных мер по-сокращению травматизма и-профессиональных заболеваний.
- Минтруд и-ФСС о-страховых взносах по-страхованию от-несчастных случаев на-производстве 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.
- Новое в-правилах проведения проверок применения онлайн-касс.
- Новый Закон о-государственном контроле (надзоре) и-муниципальном контроле.
- Основные критерии налоговых рисков в-2024-году.
- 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.
- Автоматическая система контроля уплаты НДС (АСК НДС). Как налоговые органы разоблачают схемы необоснованного возмещения НДС
- 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.

БЕРЕЗЮК Ираида Константиновна

Практикующий юрист, старший преподаватель ИДА СПбГИЭУ, специалист в области договорного права, недвижимости, интеллектуальной собственности, трудового права, член Международной коллегии адвокатов.

Опыт работы:

Опыт работы в должности юриста, начальника юридического отдела, начальника юридического управления в производственных организациях, а также в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую, строительную деятельность.

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.