8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

Учет и налоги в строительстве: практические вопросы деятельности застройщиков и подрядчиков в 2025 году

На курсе будут рассмотрены сложные вопросы ведения бухгалтерского учета и налогообложения строительной организации с особенностями применения поправок, внесенных в законодательство о бухгалтерском учете, налоговое законодательство, нормы гражданского и градостроительного права.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 266с1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

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 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, аудиторов, финансовых директоров, юристов строительных организаций.

Цель обучения

Рассмотреть требования законодательства в сфере строительства, новации 2025 года и наиболее сложные аспекты учета и налогообложения для всех участников строительной деятельности (капитальное и долевое строительство) – застройщиков, технических заказчиков и подрядчиков.

Особенности программы

Экспертом будут представлены официальная позиция уполномоченных органов по вопросам порядка применения НДС, исчисления и уплаты налогов в соответствии с другими изменениями законодательства, а также рекомендации по разрешению спорных проблемных вопросов исчисления налога на прибыль и НДС, предъявления налога к вычету и возмещению.
Изложение материалов построено на практических примерах реальной деятельности строительной организации и возникающих финансовых и налоговых последствий, присущих ей рисков, с учетом судебной практики и официальных разъяснений Минфина и ФНС России.
Курс рассчитан как на подрядчиков, так и на заказчиков строительства при разных способах его ведения.

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

Программа обучения

День-1.

Особенности бухгалтерского учета строительной организации.

- Новое в-законодательстве, регулирующем инвестиционно-строительную деятельность, влияние на-финансово-учетную практику строительных организаций.
- Актуальные изменения и-перспективы развития бухгалтерского учета. Федеральный стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Порядок 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, гудвил, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и-обесценение.

Проведение инвентаризации в-2025-году.

- Регистрация в-бухгалтерском учете выявленных расхождений с-учетными данными в-соответствии с-новым федеральным стандартом ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация». Сфера его применения.
- Организационные аспекты инвентаризации. Документальное оформление. Квалификация результатов.
- Ограничения при формировании организацией состава инвентаризационной комиссии.

Отчетность в-2025 году по-новым правилам.

- 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.
- Особенности практического применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» с-учетом последних рекомендаций Минфина. Отражение подрядчиками непредъявленной к-оплате начисленной выручки; корректировка выручки; формирования резерва по-предвиденным затратам; учет затрат по-работам, начатым до-подписания договора и-т.д. Практические рекомендации по-учету обеспечений, страхования, взносов в-СРО. Учет обеспечительных платежей, процентов за-пользование чужими деньгами, гарантийных удержаний.
- Особенности применения строительной организацией федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».
- Учет у-Застройщиков, реализующих строительные проекты на-продажу.
- Организация учёта основных средств с-учетом опыта применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и-ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения в-первоначальной и-последующей оценке; определение и-пересмотр сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, выбор методов амортизации, особенности обесценения и-списания
- Разъяснения регулятора в-части особенности отражения в-отчетности некоторых объектов учета: неоперационной (финансовой) аренды у-арендатора; активов (денежных средств), недоступных для использования; переклассификации объектов учета аренды при изменении соответствующего договора аренды (лизинга) и-т.д.
- Новые требования к-документообороту с-1-января 2024-года.
- Влияние новых подходов к-организации бухгалтерского учета на-выбор учетной политики. Определение порядка бухгалтерского учета при отсутствии норм в-стандартах. Реализация принципа рациональности. Изменения и-дополнения к-Учетной политике на-2024 год, связанные с-новыми нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет в-России и-рекомендациями Минфина.
- Возможности применения упрощенного учета и-отчетности в-строительной сфере.
- Анализ типичных учетных ошибок.

День-2.

Новое в-налоговом администрировании.

- Поправки в-НК-РФ-и-проблемы их-реализации: новые требования к-формированию совокупной обязанности и-зачету положительного сальдо; мораторий на-пени; 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; новый порядок внесения, взыскания, возврата и-сверки платежей.
- Новые сроки представления уведомлений и-уплаты фискальных платежей.
- Особенности уплаты страховых взносов с-учетом последних изменений.
- Обновление порядка взыскания задолженности по-налогам, блокировки счетов.
- Применение иных ключевых поправок в-первую часть НК-РФ.
- Мораторий на-привлечение к-налоговой ответственности.
- Цифровизация фискального контроля. Об-особенности проведения камерального контроля и-т.л. ВС-РФ-о-применении ст.54,1-НК РФ. ФНС о-допросах, предоставлении документов и-пояснений.

Налог на-прибыль строительной организации с-учетом рекомендаций Минфина, ФНС России, судебной практики.

- Последние поправки к-главе 25-НК РФ-(федеральные законы №-172-ФЗ, 121-ФЗ, 368-ФЗ, 374-ФЗ и-др.). Перспектива повышения региональных ставок налога, введение инвестиционных налоговых вычетов. Ограничения в-признании в-расходах

амортизации имущества. Признание внереализационных расходов при безвозмездной передаче построенных объектов органам власти.
- Позиция Минфина по-ведению налогового учета специализированными Застройщиками по-214-ФЗ при переходе на-эскроу-счета.
- Проблемные аспекты признания и-учета доходов по-договорам строительного подряда. Корректировка выполненных объемов работ. Документальное подтверждение доходов и-расходов: новая позиция ФНС России. Прямые и-косвенные расходы строительной организации в-целях налогообложения. Учет возвратных материалов. Особенности налогообложения временных сооружений. Беспроцентные займы, передача имущества в-пользование-— налоговые риски. Формирование резервов по-сомнительным долгам, ремонту, гарантийным работам. Налоговый учет давальческих материалов. Типичные ошибки при расчете налога на-прибыль строительной организацией.
- Рекомендации по-формированию и-представлению налоговой декларации, в-том числе по-обособленным подразделениям. Возможность корректировок доходов и-расходов прошлых периодов без представления уточненных деклараций

День 3.

НДС строительной организации.

- Новое в-законодательстве об-НДС (федеральные законы №-389-ФЗ и-др.). Изменения в-оформлении и-составлении счетов-фактур. Обновление перечня необлагаемых НДС операций. Изменения в-применении заявительного порядка возмещения НДС.
- Порядок применения НДС подрядчиками. Особенности определения объекта, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и-разъяснения «фискалов». Корректировки налоговой базы в-связи с-пересмотром положений договора. НДС и-возмещаемые затраты.
- Обязанности по-уплате НДС с-предоплаты в-счет передачи имущественных прав. Формирования налоговой базы при различных ситуациях. Позиция ВС-РФ, Минфина и-ФНС России. НДС и-промежуточные Акты по-ф. КС-2. Корректировки налоговой базы в-связи с-пересмотром стоимостных положений договора. НДС и-возмещаемые затраты заказчика. Объект обложения-— СМР для собственного потребления, выполненные хозспособом.
- Позиция Минфина о-применении льготы по-НДС (ст.149-НК РФ) специализированными Застройщиками по-214-ФЗ.
- Порядок применения налоговых вычетов: по-подрядным работам, по-оборудованию к-установке, при возврате материалов и-пр. Позиция КС-РФ, ВС-РФ, Минфина и-ФНС России по-вопросам правомерности налоговых вычетов. «Технические» компании и-формальный документооборот, налоговые разрывы и-отсутствие экономической базы для вычетов, «дробление» и-«бумажный» НДС. Возмещение налога строительной (проектной) организацией и-возможности переноса вычетов на-последующие налоговые периоды.
- Необлагаемые налогом операции и-ведение раздельного учета входного НДС: новая позиция Минфина и-ВС-РФ. Досрочное списание основных средств и-утилизация строительных материалов: восстанавливать-ли НДС?
- 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. Счета-фактуры и-требования к-их-оформлению, заполнение книг покупок и-продаж с-учетом последних изменений налогового законодательства. Новые форматы счетов-фактур.
- Представление декларации строительной организацией, особенности камеральных проверок НДС. ФНС об-эффективности применения комплексов фискального контроля АСК-2 и-АСК-3 «НДС».

День-4.

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

- Поправки к-главам 28, 30-и-31-НК Р-(федеральные законы №№-389-ФЗ и-др.). Нововведения по-налогу на-имущество организаций: изменение срока представления налоговой декларации, отсутствие обязанности представлять в-налоговый орган уведомлений. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и-новый подход Верховного суда к-данному вопросу. Особенности предоставления льгот.
- О-прекращении налогообложения в-отношении транспортного средства, находящегося в-розыске в-связи с-его угоном (хищением). Сообщения об-исчисленных суммах транспортного и-земельного налогов.
- Особенности расчета земельного налога Застройщиком: 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-— новации 2025-года.

- Введение прогрессивных ставок налога и-новых основаниях для вычетов. Поправки к-главе 23-НК РФ-(федеральные законы №№-533-ФЗ, 539-ФЗ, 389-ФЗ и-др.): расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в-порядке определения доходов физ. лица; новые нормы необлагаемых НДФЛ выплат; специальные положения по-уплате НДФЛ с-доходов физических лиц, работающих удаленно за-рубежом. Новое в-предоставлении социальных и-стандартных вычетах. ФНС об-изменениях в-налогообложении доходов физических лиц.
- Новые риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и-переквалификации-ГП договоров. Взыскание НДФЛ за-счет налоговых агентов. Изменения в-формах отчетности.
- Новая форма Расчета 6-НДФЛ-— рекомендации ФНС по-формированию.

Новое в-исчислении и-уплате обязательных социальных страховых взносов.

- Поправки к-главе 34-НК РФ-(федеральные законы №№-548-ФЗ, 427-ФЗ, 389-ФЗ и-др.): новые нормы необлагаемых страховыми взносами выплат; изменения в-порядке уплаты взносов; уточнение правил уменьшения на-сумму фиксированного страхового взноса налога при применении УСН и-др. О-единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов. О-зарплате под видом ежемесячных дивидендов и-незаконности схем оптимизации через профсоюз. Об-учете соглашений, заключенных в-рамках социального партнерства. Представление персонифицированной отчетности и-РСВ.
- Минтруд и-СФР о-страховых взносах по-страхованию от-несчастных случаев на-производстве и-профессиональных заболеваний.

Преподаватели

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 CAP, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.