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

Учет нематериальных активов в 2027 году: правовые, бухгалтерские и налоговые аспекты

В программе даются рекомендации по применению новых норм ФСБУ 14/2022, рассматриваются изменения и спорные ситуации в учете нематериальных активов в 2027 году, особенности учета различных видов НМА и НИОКР, НДС по операциям с НМА.

Дата проведения: 13 - 14 мая 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: МС30032

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16часов

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

Стоимость участия: 43 900 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 16 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 учету нематериальных активов, сотрудников финансово-бухгалтерских служб.

Цель обучения

Получить последние разъяснения 2027 года в учете нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День 1

Учет нематериальных активов (НМА) с учетом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Правовые основания для учета нематериальных активов. Понятие НМА согласно бухгалтерскому и налоговому учету. Условия отнесения активов к НМА. Оценка и принятие НМА к учету с учетом подхода МСФО и ФСО (Федеральные стандарты оценки). Определение первоначальной стоимости НМА и срока полезного использования. Особенности принятия к учету НМА: созданных

собственными силами, полученных безвозмездно, их документальное оформление. Разукрупнение НМА, модификация и модернизация НМА. Переоценка НМА. Документальное оформление операций. Проверка обесценения нематериальных активов по МСФО. Амортизация нематериальных активов в БУ и НУ. Начисление амортизации на электронно-вычислительную технику. Особенности инвентаризации НМА. Основания для списания НМА. Можно ли продать НМА, если его нет в учете?

Особенности учета различных видов НМА: деловая репутация организации; патенты; товарные знаки; мерчи; ноу-хау; программы для ЭВМ; создание сайта; создание бренда; создание компьютерного персонажа; служебного произведения, изобретения, полезной модели и промышленного образца. Новые тренды.

Как отразить объект исключительных прав, если им владеют несколько юридических лиц. Как отразить объект исключительных прав, если он зарегистрирован на одном юридическом лице, а фактически им владеет другое.

Особенности учета расходов в НИОКР. Налоговый учет НИОКР. Резервирование НИОКР: плюсы и минусы. Льготы при осуществлении НИОКР. Применение повышающего коэффициента 2 с 2025 года. Отчет о выполненных разработках: оформление, наполнение, приложение обоснующих документов и-иные способы проверки и обоснования расходов (в т.ч. электронные документы, данные из личных кабинетов, регистрации на сайте и отчеты по биллингу). Как провести инвентаризацию расходов на выполнение НИОКР. Примерные формы договоров на НИОКР и требования к отчетам.

НДС: особенности расчета в 2027 г. НДС с онлайн-продаж**.** Раздельный учет НДС — новые правила НДС в-IT-секторе. Операции, не подлежащие налогообложению НДС. Вычет НДС по НМА с длительным циклом создания. Приобретение электронных (иных) услуг иностранных
IT-компаний: риски и возможности. Определение места реализации услуг в целях исчисления НДС. Освобождение от налогообложения НДС реализации программного обеспечения по лицензионному договору, сопутствующие работы и услуги, а также плюсы и минусы заключения авторского вознаграждения, алгоритм взыскания авторского вознаграждения, неверные и противоречивые требования.

День 2

Разработка программного обеспечения на заказ: ключевые моменты правового сопровождения разработки лицензионных договоров на использование бренда и доменного имени. Использование договора франчайзинга. Риски дробления при оказании сопутствующих IT-услуг, позиция контролирующих органов.

Применение специальных налоговых режимов в-IT-индустрии. Какие режимы и их сочетания наиболее выгодные. Преференции для аккредитованных IT-компаний. Для чего необходима аккредитация. Выделение IT-подразделений в отдельные юрлица ради льгот — преференции от ФНС или неоправданный риск. Резиденство Сколково и Сколтех: что дает.

Особенности учета абонентской и технической поддержки реализованного и приобретенного ПО, варианты оформления правоотношений и отражение в учете: сублицензия, франчайзинг.

Способы передачи и приобретение прав на исключительные права, и их бухгалтерское отражение. Обзор судебной практики СИП в части признания НМА.

??????????? ?????????????? ??????: договор отчуждения исключительного права на ПО, момент перехода исключительного права на ПО, оплата лицензионных платежей при отчуждении, идентификация программного обеспечения, последствия неоплаты по договору отчуждения,
лицензионный договор, исполнение обязанностей по лицензионному договору, аннулирование лицензии, важность уведомления сторон, взыскание убытков с правообладателя: лайфхак по спорам из лицензии. **Open Source:** почему нужно разбираться в Open Source, проприетарные лицензии и Open Source лицензии, плюсы и-минусы использования Open Source, виды Open Source лицензий, Free Software VS Open Source, Open Source и-открытая лицензия (ст. 1286.1 ГК РФ), Open Source и варианты коммерциализации.

?????? ?????????????? ?????: анализ дела Мамичева и-его значение для практики, допустимые доказательства допущенного нарушения, соотношение сохранения и хранения программы, - использование программы и дистрибутива: единое нарушение или два разных, отличие модификации от-адаптации.

С???????? ??????????? ???????????: обладатель исключительного права в зависимости от источника возникновения ПО, важность функционала сотрудника для авторского права, профессиональные стандарты, отношение судов к обобщенным формулировкам, важность идентификации объекта, свидетельские показания, электронный формат постановки задач.

Авторское вознаграждение: АВ должно согласовываться, а не утверждаться, основания выплаты авторского вознаграждения, размер, сроки и порядок выплаты программного обеспечения на заказ, внедрение программного обеспечения, момент перехода исключительного права, важность идентификации, хеш-сумма файла, заверения об обстоятельствах: последствия и варианты.

Законодательные инициативы 2027-года, идеи-IT из-Мексики.

Аккредитация IT-компаний:-что должен сделать бухгалтер.

Миграция IT-компаний в-2027-году:-можно или не-стоит.

Льготные регионы-IT-как способ законной налоговой оптимизации.

Преподаватели

АНТОНОВА Мария Борисовна

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Старший преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, аттестованный профессиональный аудитор.

Сфера профессиональных интересов:

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

Образование:

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

Опыт работы:

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»),руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

Публикации:

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

ВОЛКОВА Ирина Борисовна

Эксперт по вопросам правого регулирования договорной работы и экспертизы договоров, эксперт по вопросам корпоративного управления, юрист, специалист в области гражданского и арбитражного судопроизводства, советник юстиции 1-го класса, заместитель директора Департамента по работе с подведомственными организациями и управления имущественным комплексом НИЦ "Курчатовский институт".

Сфера профессиональных интересов:

Гражданское право и процесс, корпоративное управление, корпоративное (предпринимательское) право, договорное право. Имеет успешную судебную практику по представлению интересов в трудовых и хозяйственных спорах. В настоящее время является действующим третейским судьей.

Образование:

Окончила Московскую государственную юридическую академию факультет юриспруденции, гражданско-правовая специализация.

Опыт практической работы:

Руководящий опыт работы в крупных государственных и коммерческих компаниях, в том числе в Департаменте экономического законодательства Минюста России; преподавательская деятельность (с 2001 г. – по настоящее время), в том числе в Московском государственном институте культуры, правовые дисциплины (2003 – 2013 гг).