

НДС, налог на прибыль, налог на имущество: изменения 2024 года, сложные вопросы налогообложения, списание дебиторской и кредиторской задолженности

На семинаре рассматриваются последние изменения законодательства и правоприменительной практики по налогообложению и налоговому контролю, подробно разбираются вопросы документального оформления и налогового учета списания дебиторской и кредиторской задолженностей, тонкости налогообложения и учета таких форм расчетов, как авансы, задаток, обеспечительный платеж, оплата третьим лицом, даются разъяснения по важным вопросам налогообложения уступки права требования и факторинга, займов, в том числе и внутрифирменных.

Дата проведения: 28 - 29 мая 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC23303

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

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

Стоимость участия: 33 800 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налоговому планированию, налоговых юристов, аудиторов.

Цель обучения

Рассмотреть последние изменения в налогообложении (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, спецрежимы) в разъяснениях эксперта, получить практические рекомендации по практике исчисления в 2024 году, особенности налогового учета списания дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Отдельные семинары в рамках курса

- Дебиторская и кредиторская задолженность, резервы по сомнительным долгам, налоговые последствия 2024 года
- НДС, налог на прибыль, налог на имущество в 2024 году: последние изменения в налогообложении

Программа обучения

День 1.

Последние изменения законодательства и правоприменительной практики по налогообложению и налоговому контролю 2023-2024.

- Изменения в налоговом учете ОС и НМА, открытый перечень расходов на имущественное страхование, увеличение до 300 руб. лимита расходов на единицу рекламных материалов для освобождения от НДС, налоги разового характера и другие изменения (ФЗ от 31.07.2023 N 389-ФЗ).
- Новые налоговые льготы, ОС из перечня российского высокотехнологичного оборудования, расходы на обременения и т.п. (ФЗ от 14.07.2022 N 323-ФЗ, ФЗ от 14.07.2022 N 321-ФЗ).
- Курсовые разницы: особый порядок учета 2022 - 2024 (с учетом ФЗ от 19.12.2022 N 523-ФЗ и разъяснений ФНС).
- Налоговые последствия введения единого налогового платежа.
- Антикризисные меры в налоговой сфере (ФЗ от 26.03.2022 N 67-ФЗ и иные нормативные акты).
- Льгота по НДС при передаче прав на НМА по договору коммерческой концессии (ФЗ от 16.04.2022 N 97-ФЗ).
- Льготы по выявленным при инвентаризации НМА (ФЗ от 28.05.2022 N 149-ФЗ).
- Изменения в налоговом учете (налог на прибыль и налог на имущество) аренды и лизинга (ФЗ от 29.11.2021 N 382-ФЗ).
- Изменения в налоговом учете ОС (ФЗ 305-ФЗ от 02.07.2021).
- Последняя судебная практика по налоговым вопросам.

Налог на добавленную стоимость.

- **Доля вычета НДС** (в т. в. регионе). Значение и применение этого показателя налоговой службой.
- **Перенос вычета НДС на будущие периоды** (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Как не допустить ошибок?
- **Как правильно указать НДС в договоре:** правоприменительная практика и типичные ошибки.
- **Счет-фактура.** Основные требования к счету-фактуре. Опасные и неопасные ошибки в счетах-фактурах на примере правоприменительной практики. Электронный счет-фактура. УПД.
- **Налоговые вычеты.** Основные правила налогового вычета НДС (ст. 170, 171, 172 НК РФ). Налоговые споры по контрагентам (прежде всего, по поставщикам). Важные правила подтверждения проявлений должной осмотрительности и осторожности на основании ст. 54.1. НК РФ, с учетом последней судебной практики. Инструменты снижения налоговых рисков (заверение об обстоятельствах и т.д.)
- Вычет НДС по основным средствам и при капитальном строительстве.
- **Раздельный учет НДС** в случае осуществления операций, облагаемых и необлагаемых НДС. Учетная политика по раздельному учету. Правило 5% в раздельном учете и особенности его применения. Судебная практика по раздельному учету.
- Как организовать раздельный учет при выдаче займов, что принять весь НДС к вычету?

Налог на прибыль организаций.

- **Экономическая обоснованность расходов:** как налоговики и суды применяют этот принцип.
- **Расходы на премии:** как правильно оформить и подтвердить премии. Типичные ошибки в обосновании премий.
- Расходы, связанные с **сокращением персонала** (п. 9 ст. 255 НК).
- **Офисные расходы** и их обоснование по пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (питьевая вода, растения для офиса, пункты питания, кондиционеры, обогреватели, иные расходы для обеспечения офиса)
- Фитнес для сотрудников.
- **Командировочные расходы:** примеры из практики. Документальное подтверждение командировочных расходов.
- **Представительские расходы.** Сложные вопросы признания представительских расходов. Применение норматива представительских расходов. Документальное оформление представительских расходов.
- **Привлечение посредников** (взаимозависимые посредники, технические посредники): на что обратить внимание.
- **Проценты по долговым обязательствам:** сложные вопросы. Кому, когда и как применять нормативы, установленные ст. 269 НК РФ.
- Беспроцентные займы.
- **Перенос убытков на будущие периоды** (ст. 283 НК РФ). Документальное подтверждение переносимых убытков. Обзор судебной практики по переносу убытков. Схема с переносом убытков в группе компаний.

Налог на имущество организаций.

- Последние изменения и судебная практика по налогу на имущество организаций.
- ФСБУ и налог на имущество (ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды").

Спецрежимы (УСН, ПСН, НПД) и субъекты МСП.

- Последние изменения в спецрежимах.
- Льготный тариф страховых взносов для субъектов МСП.
- Схема дробления бизнеса: обзор правоприменительной практики.

День 2.

Последние изменения по налоговым последствиям расчётов (рыночный уровень процентов по внутрифирменным займам, как изменения ключевой ставки ЦБ РФ влияют на налоги, свежая судебная практика по налоговым последствиям различных форм расчётов и т.п.).

Списание дебиторки (безнадежный долг).

- Как оформить списание дебиторки: основные правила.
- Списание дебиторки в связи с истечением срока исковой давности.
- Списание дебиторки в связи с ликвидацией контрагента: возможные варианты.
- Дебиторка при банкротстве контрагента, ликвидации ИП.
- Списание дебиторки на основании постановления пристава-исполнителя.
- Списание дебиторки в будущих периодах: налоговые риски.
- НДС при списании выданного аванса.
- «Искусственная» дебиторка: примеры из практики.
- Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.
- Спорная ситуация с созданием резерва по сомнительным долгам при реализации товара с отсрочкой платежа. Какой выход из ситуации?
- «Искусственный» резерв по сомнительным долгам.

Списание кредиторки.

- Как оформить списание кредиторки: основные правила.
- Основные правила признания кредиторки в доходах.
- НДС при списании полученного аванса.
- «Искусственное» продление кредиторки: налоговые риски.
- Судебная практика по списанию кредиторки.

Расчеты: налоги и учет.

- Авансовый НДС: на что обратить внимание.
- Учет условий о зачете аванса в договоре.
- Практика переквалификации полученного займа в аванс.
- Задаток и обеспечительный платеж, отступное.
- Оплата третьим лицом: как правильно оформить?

Уступка права требования долга (цессия).

- Документальное оформление цессии.
- Особенности НДС и налога на прибыль при уступке прав требования долга.
- Предоставление поручительства: налоговые последствия.

Займы.

- Особенность учета процентов по займам займодавцем и заемщиком.
- Можно ли применять беспроцентные займы?
- Внутрифирменные займы: на что обратить внимание?
- Нужно ли обосновывать рыночность процента по займам?

Преподаватели

ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович

Налоговый консультант, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», эксперт по налогообложению. Руководил крупными налоговыми проектами в российских и иностранных компаниях (АВТОТОР, ОАО «Москапстрой», ГУП «Московский метрополитен», Телеканал СТС, ЗАО «САБМиллер РУС», Helios и др.), в т. ч. обеспечивал формирование позиции для эффективного отстаивания интересов налогоплательщика в судах разных инстанций.

В качестве помощника депутата Госдумы РФ участвовал в экспертизе поправок в Налоговый кодекс РФ. Автор книг «Налоговые риски: как выявлять и снижать», «Налоговый бенчмаркинг», «Методы и схемы налоговой оптимизации» и т.п. и многочисленных публикаций налогообложению и бухгалтерскому учету.