



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**18-19 декабря 2018г.**

(г.Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, 09.30-18.30)

проводит

*Межрегиональную практическую конференцию по теме:*

**«Сложные вопросы ведения бухгалтерского и налогового учета расходов на НИОКР, особенности предоставления субсидий и отчетность по ПП № 1312. Методы ведения позаказного учета затрат и особенности учета НИОКР в случае госзаказа, в т.ч. гособоронзаказа. Новый порядок расчета расходов на НИОКР. Обоснование и планирование затрат на НИОКР, признание и учет НМА, отдельный учет. Практика прокурорского надзора, проверки со стороны контролирующих органов»**

**Выступающие:**

- **Сухарев И.Р.** (начальник отдела методологии бухгалтерского учета и финансовой отчетности Департамента бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности **Минфина России**)
- **Колесникова Е.Н.** (советник государственной гражданской службы РФ 3 класса, главный налоговый инспектор отдела выездных проверок)
- **Хаджи-Оглы Ю.Р.** (заместитель начальника отделения экономической экспертизы цен продукции по гособоронзаказу Центра компетенций **Минпромторга России**)
- **Тимошенко А.А.** (следователь, профессор кафедры основ организации и управления в органах прокуратуры Академии **Генеральной прокуратуры Российской Федерации**, к.ю.н., доцент)
- **Хатов Э.Б.** (заведующий кафедрой Академии **Генеральной прокуратуры Российской Федерации**, кандидат юридических наук, доцент)
- **Ефремова А.А.** (известный методолог российского бухгалтерского учета, член экспертного совета по разработке новых положений по бухгалтерскому учету Национального совета по финансовой отчетности (Фонд НСФО), член методологического совета ОАО «НК «Роснефть», консультант АУВЕР (Ассоциации участников вексельного рынка) и Палаты налоговых консультантов России).
- **Джаарбеков С.М.** (эксперт по налогообложению, управляющий партнер и генеральный директор юридической компании, член Палаты налоговых консультантов, член Московской аудит.палаты)

**Для проф. бухгалтеров – возможность получения сертификата ИПБ (40 часов)!!!**

**ПРОГРАММА**

**18 декабря 2018/ День 1.**

**09.00-09.30 – Регистрация, приветственный кофе. 09.30- Начало мероприятия**

**09.30-11.00- Сухарев И.Р.**

- Регулирование бухгалтерского учета НИОКР в системе российских стандартов и в МСФО
- Замена ПБУ 14 и ПБУ 17 новым ФСБУ «Нематериальные активы»
- Разработки как способ получения нематериального актива (НМА)
- Репутационное и производственное назначение НМА
- SIC 32 «НМА: затраты на веб-сайт»
- Рекомендация БМЦ Р-14/2011 «Исключительные права как критерий признания НМА»
- Стадии исследований и разработок
- Рекомендация БМЦ Р-12/2011 «Признание затрат на НИОКР»
- Бюджетное финансирование НИОКР
- Модернизация НМА; Оценка разработок; Обесценение НИОКР
- Выполнение НИОКР на заказ
- Особенности учета НИОКР в случае госзаказа, в т.ч. гособоронзаказа
- Признание выручки по степени готовности и его преимущества

- Возможности и препятствия для реализации требований МСФО в российском бухгалтерском учёте НИОКР
- Возможные новеллы проекта ФСБУ «Доходы», касающиеся учета НИОКР

### **11.00-11.30 – Кофе-брейк**

#### **11.30-14.30 – Ефремова А.А.**

- Нормативно-правовая база. Положения Гражданского кодекса о НИОКР. Правовые вопросы интеллектуальной собственности, необходимые бухгалтеру для признания НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. Классификация НИР и ОКР.
- Документальное оформление НИОКР (внутренние и внешние документы). Особенности учета расчетов заказчика и исполнителя НИОКР.
- Понятие НИОКР для целей бухгалтерского учёта и налогообложения. Патенты на изобретение, полезные модели, промышленные образцы.
- 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.
- Отличия учета НМА по российским и международным стандартам. Введение нового ФСБУ «Нематериальные активы»: что изменится после начала его обязательного применения.
- Особенности организации раздельного учета при выполнении НИОКР - организация позаказного учета. Сбор прямых и косвенных затрат на НИОКР. Порядок учета РИД (РНТД), отнесение затрат, выплата вознаграждения авторам. Формирование себестоимости отдельного объекта НИОКР для различных целей. Инвентаризация НИОКР

### **14.30-15.10 – Обед**

#### **15.10-18.00 – Продолжение выступления Ефремовой А.А.**

- Особенности бухгалтерского учета НИОКР для государственных нужд: Особенности учета НИОКР в рамках Гособоронзаказа – организация позаказного учета затрат на НИОКР. Учет целевого (бюджетного) финансирования расходов на НИОКР, 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) "Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по приоритетным направлениям гражданской промышленности в рамках реализации такими организациями комплексных инвестиционных проектов").
- Поступление объектов ОС или интеллектуальной собственности по результатам выполнения государственных контрактов. Учет государственного финансирования расходов на НИОКР. Практические рекомендации по учету и обоснованию затрат на НИОКР, выполняемые по государственному оборонному заказу, а также в инициативном порядке за счет собственных средств.
- Особенности учета отдельных видов затрат: на спецоборудование, опытных образцов и спец оснастки, проценты по займам и кредитам, работы и услуги субподрядчиков и соисполнителей, необходимость и возможности применения ПБУ 2/2008

#### **18.00-19.00 – Хатов Э.Б., Тимошенко А.А.**

- **Основания и порядок привлечения** к дисциплинарной, уголовной и административной ответственности сотрудников финансовых служб предприятий: практика прокурорского надзора, перспективы законодательного регулирования НИОКР.

### **19 декабря 2018/День 2**

#### **09.00-09.30 – Приветственный кофе**

#### **09.30-11.00 - Колесникова Е.Н.**

- Изменения налогового законодательства с 2019 года и их влияние на практику налогообложения. Усиление мер налогового контроля (в том числе за применяемыми льготами)

по налогу на добавленную стоимость) – на что обратить внимание налогоплательщику и чего ожидать от налогового законодательства

- Классификация видов НИОКР для целей налогообложения.
- Сложные вопросы освобождения от налогообложения НДС отдельных операций, связанных с выполнением НИОКР.
- Особенности признания расходов на НИОКР для целей налогообложения прибыли
- Спорные вопросы учета убытков, образовавшихся вследствие реализации нематериального актива в результате НИОКР.
- Актуальные изменения налогового законодательства в 2019 году.
- Новации в осуществлении налогового контроля с 2019 года. Изменения в порядке истребования документов и сведений. Что нужно знать налогоплательщику о своих правах при проведении налоговых проверок.

### **11.00-11.30 – Кофе-брейк**

#### **11.30-13.00 - Хаджи-Оглы Ю.Р.**

- Особенности организации раздельного учета результатов ФХД при выполнении НИОКР по ГОЗ. Анализ системных нарушений в сфере ценообразования на НИОКР по ГОЗ. Рекомендации Минпромторга, новые постановления.

### **13.00-13.10 - Перерыв**

#### **13.10-15.00 - Джаарбеков С.М.**

- Изменения в части формирования расходов на НИОКР, «правило 5%» для ведения раздельного учета по НДС (ст. 170 НК). Обзор принятых и готовящихся поправок в НК РФ.
- Особенности налогообложения расходов на НИОКР. Практика исчисления НДС при выполнении НИОКР. Разъяснения и актуальная практика.
- НИОКР в понимании налогового законодательства (применительно к практике налога на добавленную стоимость);
- Формулировка положения договора на выполнения НИОКР, чтобы предотвратить вопросы контролирующих органов? Основные положения договора, важные для правильного построения бухгалтерского и налогового учета;
- НИОКР – товар, работа или услуга? Влияние классификации на исчисление налога на добавленную стоимость;
- Место реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (ст. 148 НК). Возникновение функций налогового агента по НДС, порядок исчисления НДС налоговым агентом и порядок применения налоговых вычетов; Место реализации электронных услуг, выполнение функций налогового агента при приобретении услуг в сети Интернет. Новые правила с 2019 года;
- НИОКР как операции, не подлежащие налогообложению НДС: практика применения льгот. При наличии каких документов налогоплательщик может подтвердить льготу по НДС. Споры, вытекающие из норм об освобождении от налогообложения НИОКР;
- правила ведения раздельного учета при осуществлении облагаемых/необлагаемых операций; рекомендации по организации раздельного учета; порядок отнесения сумм НДС на затраты;
- субсидии из бюджета – восстановление сумм входного НДС: требования, практика, разъяснения; реализация интеллектуальных прав на НИОКР: вопросы исчисления НДС, практика применения налоговой льготы

### **15.00-15.30 – Обед**

#### **15.30-17.30 – Продолжение выступления Джаарбекова С.М.**

- Особенности обложения налогом на прибыль расходов на НИОКР.
- Понятие НИОКР с точки зрения формирования расходов по налогу на прибыль;
- Организация налогового учета расходов на НИОКР – требования налогового законодательства, практические рекомендации для построения эффективной системы налогового учета расходов на НИОКР;

- Подходы к признанию расходов: документальное подтверждение, экономическое обоснование, направленность на получение расходов – последние трактовки контролирующих органов и арбитражных судей.
- НИОКР у исполнителя: Особенности признания доходов на НИР и ОКР, в том числе по дящимся договорам, предусматривающим выполнение работ по этапам и «под ключ». Формулировки договора, способные оказать влияние на порядок определения доходов для целей налогообложения; Особенности признания расходов на НИР и ОКР: классификация расходов на прямых и косвенные, последние рекомендации контролирующих органов по определению состава расходов.
- НИОКР у заказчика: Виды расходов на НИОКР, порядок из признания; особенности признания материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на амортизацию имущества; другие расходы в понимании ст. 262 НК РФ; правила нормирования расходов. Способы сближения состава расходов между бухгалтерским и налоговым учетом. Особенности признания расходов для целей налогообложения в период выполнения работ;
- Применение повышающего коэффициента 1,5 в отношении расходов, связанных с выполнением НИОКР, примеры применения коэффициента. Отчет о выполненных НИОКР и требования к его формированию. Отчисления на формирование фондов;
- Признание расходов на НИОКР по их завершению. Расходы, амортизируемое имущество либо материальные запасы – требования налогового законодательства, порядок дальнейшего учета объектов. Можно ли сблизить бухгалтерский и налоговый учет результатов НИОКР – практические рекомендации;
- Нематериальные активы в налоговом учете: вопросы квалификации и дальнейшего признания в налоговом учете.

**Стоимость участие – 29500(1 чел.).**

**Ценообразование регулируется только спецпредложением:**

**55000(2 чел.), 81000(3 чел.), 107500(4 чел.)**

**В стоимость включено:** методические материалы, питание (обед+к/паузы), сертификат о прослушивании, канцелярия, фин.документы, ответы на вопросы.

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [post@gbi-c.ru](mailto:post@gbi-c.ru)**