



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

125167 г. Москва, ул.Планетная, дом 11, помещение 17/34 РМ-9

Тел./факс 8-495-644-76-07, e-mail: vsb@gbi-c.ru

ИНН 7714251235, КПП 771401001, ОКВЭД 74.14

ОГРН 1027700548006, ОКПО 58432974

Исх. № 86 от 13.11.2023

г.Москва

На рассмотрение: Главному бухгалтеру, Финансовому директору, Начальнику ПЭО, Директору юридического департамента, Руководителю предприятия.

7 - 8 декабря 2023г.

УМЦ ДжиБиАй-Консалтинг проводит мероприятие по теме:

Актуальные изменения в бухгалтерском и налоговом учете расходов на НИОКР и НМА в 2023-2024гг., в том числе в отдельном учете затрат по госконтрактам и гособоронзаказу. Особенности для научных и ИТ-организаций. Новые ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022, амортизация НИОКР, калькуляция, учет затрат, учетная политика. Особенности обоснования затрат на НИОКР в рамках ГОЗ. Нюансы правового регулирования работы с договорами, с документированием. Выполнение НИОКР собственными силами. Субсидии и льготы разработчикам НИОКР и инвесторам. Налоговый контроль для организаций, выполняющих НИОКР. Раздельный учет по НДС. Правило 5%. Налог на прибыль, прямые и косвенные расходы (ст. 318 НК). Судебная практика по операциям с НИОКР.

УЦ зарегистрирован на Портале Поставщиков

Два формата участия – очно или он-лайн.

Место проведения:

Московская Торгово-Промышленная Палата, г.Москва, ул.Петровка, д.15/1

Выступающие:

- **Ефремова А.А.** (советник генерального директора ООО «Р.О.С.экспертиза», член Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов, организатор Клуба Главных бухгалтеров, аккредитованный преподаватель ИПБ России и ПНК, автор более 20 книг и 200 публикаций на тему бухгалтерского учета и налогообложения, аудитор)
- **Джаарбеков С.М.** (практикующий эксперт по налогам, налоговый консультант, член научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов России)
- **Специалисты-практики** крупных промышленных компаний России.

ПРОГРАММА:

День 1 / 07 декабря 2023

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).

Понятие НИОКР для целей бухгалтерского учёта и налогообложения. Патенты на изобретение, полезные модели, промышленные образцы.

Прекращение действия ПБУ 17/02 «Учет затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Необходимость применения к учету НИОКР требований ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Что принципиально меняется в учете НИОКР.

Оценка первоначальной стоимости НИОКР в зависимости от способа их поступления в организацию: создание или приобретение за плату. Особенности оценки стоимости НИОКР при приобретении за счет заемных средств, применении условия об отсрочке или рассрочке платежа и др.

Амортизация НИОКР в бухгалтерском учете. Оценка сроков полезного использования и ликвидационной стоимости. Сравнение с требованиями налогового законодательства.

Новый порядок бухгалтерского учета программных продуктов. Налогообложение IT-продуктов: НДС и налог на прибыль. Приобретение программ у нерезидентов, налоговое агентирование.

Договоры на выполнение НИР и ОКР. Права на изобретения, патенты, полезные модели. **Нюансы правового регулирования**, важные для организации бухгалтерского и налогового учета. **Документирование** в процессе выполнения НИОКР.

Деление НИОКР на **стадию исследований и стадию разработок**. Отражение в бухгалтерском учете.

Выполнение НИОКР собственными силами. Сбор затрат, организация аналитического учета затрат на НИОКР, стыковка аналитических позиций в бухгалтерском учете с позициями сметы затрат на НИОКР. Выделение прямых и косвенных (накладных) расходов. Применимые базы распределения косвенных (накладных) расходов. Особенности документирования затрат на материалы, оплату труда, амортизацию и т.п. для целей перевода затрат из состава косвенных в прямые затраты по договору.

Калькулирование себестоимости показным методом, в том числе для целей контроля **раздельного учета затрат по госконтрактам и гособоронзаказу (ГОЗ)** (в части ведения раздельного учета по каждому контракту).

Отражение в учете **затрат на улучшение НМА**. Операции с **программным обеспечением**: порядок учета прав пользования программными продуктами и базами данных; отражение в учете наполнения баз данных новой информацией, доработки и переработки программ.

Получение объектов интеллектуальной собственности **при выполнении госконтрактов**: возмездно или безвозмездно, как оценить стоимость, как отразить в бухгалтерском и налоговом учете, как минимизировать риски.

Субсидии и льготы разработчикам НИОКР и инвесторам (ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», налогообложение НДС и налогом на прибыль).

НИОКР и налог на прибыль: выполнение работ по этапам и без этапов. Учет расходов на НИОКР, которые не дали результата. Виды расходов на НИОКР, порядок их признания и сроки списания в налоговом учете. Применение повышающих коэффициентов. Формирование резерва предстоящих расходов на НИОКР.

Особенности расчета и уплаты НДС при выполнении НИОКР и продаже прав на результаты интеллектуальной деятельности. Раздельный учет НДС. Порядок списания затрат с «входящим» НДС.

Налоговые льготы для ИТ-организаций.

Оптимизация учетной политики по вопросам учета НИОКР и программных продуктов.

Концепция жизненного цикла НМА как внеоборотного актива и правила их **отражения в бухгалтерской отчетности**.

День 2 / 08 декабря 2023

Последние изменения налогового законодательства и их влияние на практику налогообложения НИОКР.

НИОКР в понимании налогового законодательства (применительно к налогу на прибыль и НДС).

Налоговые контроли для организаций, выполняющих НИОКР.

НДС. Льготы по НИОКР (пп. 16 и 16.1. п. 3 ст. 149 НК). Документальное подтверждение, правоприменительная практика.

Раздельный учет по НДС. Правило 5%.

Реализация объектов интеллектуальной собственности (пп. 26.1 и 26.2. п. 2 ст. 149 НК).

Судебная практика по НДС по операциям с НИОКР.

Вычет НДС при создании НИОКР.

Место реализации НИОКР (ст. 148 НК). НДС по НИОКР с иностранными заказчиками и исполнителями. Обязанность налогового агента (ст. 161 НК).

Восстановление НДС при получении субсидий из бюджета (ст. 170 НК)

НДС при реализации программ для ЭВМ и баз данных (в т.ч. по лицензионному договору).

ИТ-организации: на что обратить внимание.

Налог на прибыль. Налог на прибыль у исполнителя: Равномерность признания доходов и расходов; Прямые и косвенные расходы (ст. 318 НК)

Налог на прибыль у заказчика: Особенности признания расходов на НИОКР (ст. 262 НК)

Отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности (п. 6 ст. 262 НК)

Применение коэффициента 1,5 к некоторым расходам на НИОКР (п. 7 ст. 262 НК)

Резерв предстоящих расходов на НИОКР (ст. 267.2. НК)

Получение в результате НИОКР исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности

Учет НМА: на что обратить внимание

Судебная практика по налогу на прибыль по операциям с НИОКР.
Проблемные вопросы обоснования затрат на НИОКР, поставляемую по государственному оборонному заказу, в условиях изменения нормативной базы, и пути их решения.

ВНИМАНИЕ! Расходы на обучение сотрудников в дальнейшем возмещаются из бюджета Российской Федерации (в составе накладных расходов), в соответствии с подпунктом «ж» пункта 23 «Порядка определения состава затрат...» (Приказ Минпромторга России от 08.02.2019 № 334) «затраты на участие в семинарах, связанных с государственным оборонным заказом, могут быть отнесены на себестоимость продукции, поставляемой по государственному оборонному заказу»

Стоимость участия 1 человека очно – 39500 рублей

(вкл. методические материалы, питание (обед+к/паузы), сертификат о прослушивании, канцелярия, финансовые документы, ответы на вопросы).

Ценообразование регулируется только спецпредложением:

75050 рублей (2 чел.), 111000 рублей (3 чел.), 142000 рублей (4 чел.)

Спецпредложение действует для дочерних предприятий и филиалов.

Возможна пост-оплата по гарантийному письму или счету-оферте!

Стоимость участия 1 человека он-лайн: 35700 руб. (одна точка доступа)

(вкл. подключение, методические материалы, возможность диалога и письменных вопросов, сертификат о прослушивании, финансовые документы)

Регионам с разницей во времени, будет предоставлена отдельная ссылка на просмотр, учитывая часовой пояс (вкл. подключение, методические материалы, возможность письменных вопросов, св-во о прослушанном курсе)

Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!

Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:

8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, post@gbi-c.ru

Организатор-партнер - ООО «МЦРПК»

С уважением,
Семенова Алла Яковлевна
Заместитель генерального директора
УЦ ДжиБиАй-Консалтинг

