



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

10 февраля 2025г.

(г.Москва, 10.00-17.00)

Он-лайн встреча с экспертом

Налог на прибыль и НДС. Изменения 2025. Сложные и спорные вопросы исчисления и уплаты.

Лектор: **Ефремова 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)

ПРОГРАММА

1. Налоговая реформа 2025 года: введение обязанности налогоплательщика НДС для организаций на УСН. Кто будет платить НДС, составлять НДС-документы (счета-фактуры, книги покупок и продаж, декларации по НДС) и кто будет освобожден. Какие льготы действуют для «упрощенного» НДС. Что нужно сделать бухгалтеру на упрощенке, чтобы не заплатить из-за невнимательности НДС «по полной программе» и так ли уж страшен «обычный» НДС для организации на УСН (какой НДС выбираем – «обычный» или «упрощенный»). Начисление и уплата НДС по «переходным» сделкам 2024 и 2025 года (когда оплата в одном году, а отгрузка – в другом). Чем «упрощенный НДС» грозит контрагентам организаций на УСН – большому бизнесу. Формулировки текста договоров в части определения стоимости товаров, работ, услуг с учетом возможности появления обязанности по уплате НДС.

2. Налогообложение НДС. Сложные вопросы по НДС.

- В какой момент возникает база для начисления НДС. Определение термина «отгрузка» для НДС: различия для товаров, работ и услуг. Формирование первичных документов и счетов-фактур в зависимости от различных часто применяемых типов операций. Когда нужно и когда не нужно платить НДС при получении штрафов и компенсационных выплат.

- Обложение НДС поступлений, связанных с оплатой товаров, работ, услуг (сверх установленной сторонами цены договора): что это такое, самые типичные случаи и часто совершаемые ошибки.

- Типичные примеры **не облагаемых НДС операций** у организаций, ведущих НДС-облагаемую деятельность.

- НДС-последствия безвозмездной передачи.

3. Сложные ситуации налогообложения НДС: как определяется налоговая база при обнаружении в ходе оприходования товаров недостач (недовложений), при возврате дефектных и качественных товаров от покупателя продавцу.

4. Налоговые вычеты. Общий порядок применения. «Золотые правила» НДС-вычетов, которые нельзя забывать. Случаи, когда организация может осуществлять вычет **в течение 3 лет** и когда не имеет права переносить вычет НДС. Вычет НДС частями («дробление» счета-фактуры).

- Применение вычетов в особых ситуациях (нормируемые расходы, расторжение договора и возврат авансовых платежей и проч.).

- Вычет НДС при ошибочном налогообложении: в каких случаях он возможен, а когда лучше не рисковать.

- Налоговые вычеты при получении **субсидий, субвенций, дотаций из бюджета:** зависимость от документального оформления субсидий и иных факторов.

5. Ведение раздельного учета при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций. НДС в случае списания объекта основных средств до завершения срока его полезного использования.

6. Выставление счетов-фактур. Возможности вычета «входного» НДС без счетов-фактур. Дефекты счетов-фактур, препятствующие и не препятствующие вычету НДС. Исправительные и корректировочные счета-фактуры. Правила применения и типичные ошибки. Особенности составления счетов-фактур в рамках посреднических договоров по реализации и по закупке товаров (работ, услуг).

- 7. НДС по авансам и предоплатам:** обложение, вычеты, восстановление в периоде отгрузки. Основные риски и типичные ошибки исчисления НДС при авансовых расчетах.
- 8. Многочисленные изменения в налогообложении прибыли 2024 – 2025 годов:** специальные коэффициенты к стоимости амортизируемого имущества и к норме амортизации, изменения в исполнении обязанностей налогового агента, амортизации безвозмездно полученного имущества, расходах на добровольное имущественное страхование и на компенсацию удаленным работникам, временный порядок учета курсовых разниц. Поправки, связанные с приостановлением действия Соглашений об избежании двойного налогообложения с недружественными странами.
- 9. Налоговая база по налогу на прибыль. Понятие доходов и расходов и их классификация в налогообложении,** обзор отличий от бухгалтерского учета. Принципы признания расходов в налоговом учете. Деление расходов на прямые и косвенные. Основные ошибки и налоговые риски при признании расходов различного вида для целей налогообложения прибыли.
- 10. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль.** Порядок признания доходов налогоплательщика, признание доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам. Признание доходов и расходов при различных вариантах перехода права собственности. Различия при признании доходов и расходов от выполнения работ и оказания услуг.
- 11. Материальные расходы налогоплательщика:** порядок определения материальных расходов, оценка и документирование материальных расходов. Необходимость нормирования. Недостачи и порча при приходовании товаров и при инвентаризации. Расходы на брак и потери.
- 12. Амортизируемое имущество и амортизация.** Амортизационная премия. Амортизация при передаче ОС в безвозмездное пользование и при консервации ОС. Ремонт и улучшение (реконструкция и модернизация). Расходы при выбытии амортизируемого имущества: убытки при продаже, списание и ликвидация, приходование вторсырья и запасных частей.
- 13. Расходы на оплату труда.** Повышение квалификации и медицинские расходы.
- 14. Ответы на вопросы.**

Стоимость участия – 9000 рублей.

Постоянным партнерам предоставляются скидки! **Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

В стоимость включено: онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

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, vsb@gbi-c.ru**