



**Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования
«Учебно-методический центр «Аудит-Сервис»**

Форма повышения квалификации: **непрерывный курс 36 ак. час.**

Сроки проведения повышения квалификации: с **23.06.2025 по 30.06.2025**

Время занятий: **10.00 – 18.00 (8 часов)**

Формат: **дистанционный**

Программа непрерывного курса

Дата	Тема, основные тезисы	Кол-во часов	Лектор
23.06.25	<p>НДФЛ. Изменения в НК РФ в 2025 году: пяти и двухступенчатая шкала НДФЛ, вычеты по НДФЛ</p> <p>Налог на доходы физических лиц в 2025 году Совокупность налоговых баз. Прогрессивная налоговая ставка. Дата получения дохода: общая и специальные. Сроки перечисления и порядок уплаты налога в свете ЕНП. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, профессиональные. Порядок их предоставления в 2025 году. Особенности представления отчётности в 2025 году. Правила заполнения 6-НДФЛ с учётом рекомендаций ФНС России. Налоговый статус физического лица. Особенности налогообложения доходов, полученных нерезидентами РФ. Дополнение перечня выплат, освобождённых от обложения НДФЛ.</p> <p>6-НДФЛ новая форма как заполнять на практических примерах Новые коды и изменения наименования действующих кодов доходов и вычетов Раздел 1 и раздел 2 как делится по КБК доход и налог Какие настройки в 1с поставить, чтоб считалось автоматически. И как соблюдать последовательность в проведении документов, чтоб отчет формировался корректно. Как будут выглядеть справки о доходах сотрудников</p> <p>Страховые взносы. Изменения в НК РФ в 2025 году: пониженные тарифы страховых взносов.</p> <p>Страховые взносы в 2025 году: расчёт, уплата, отчётность Объект обложения страховыми взносами: официальные разъяснения. Анализ судебной практики. Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов. Тарифы: общие, пониженные, дополнительные. Сроки уплаты страховых взносов. Отчётность по страховым взносам: РСВ и персонифицированные сведения. Сроки представления. Контрольные соотношения.</p> <p>Социальный фонд России (СФР) Единая форма отчётности (ЕФС-1): структура, сроки представления. Особенности порядка назначения и выплаты пособий в 2025 году (проактивный механизм; прямые выплаты). Право исполнителей по договорам гражданско-правового характера на получение социального обеспечения.</p> <p>Как отражаются и списываются НДФЛ и страховые взносы в Личном кабинете налогоплательщика по уведомлениям и декларациям на дату возникновения срока уплаты.</p>	2	Новак Лариса Валерьевна, преподаватель ЧОУДПО УМЦ «Аудит-Сервис», Аттестованный налоговый консультант
24.06.25	<p>Новации налогового законодательства в 2025 году. Налог на прибыль, НДС. Сложные вопросы исчисления и уплаты налогов</p>	4	Жигулина Инна Владимировна, преподаватель

	<p>Налог на прибыль: сложные вопросы исчисления и уплаты Обновление законодательной базы по налогу на прибыль: повышающие коэффициенты, федеральный инвестиционный налоговый вычет, расходы на рекламу Порядок учета доходов: признание даты и размера дохода по условиям договора Амортизируемое имущество в налоговом учете (первоначальная стоимость, срок полезного использования, применение амортизационной премии, амортизация после модернизации,) Отдельные вопросы признания расходов: материальные расходы (технологические потери), расходы на оплату труда, прочие расходы Внереализационные расходы: убытки прошлых периодов, проценты по долговым обязательствам, резерв по сомнительным долгам, убыток от прощения долга Актуальная арбитражная практика по вопросам налогообложения прибыли</p> <p>Налогообложение налогом на прибыль доходов иностранных организаций Доходы иностранных организаций, не облагаемые налогом на прибыль в РФ. Понятие постоянного представительства для целей налогообложения. Доходы от источников в РФ. Порядок налогообложения. Действие международных договоров об избежании двойного налогообложения. Налоговый расчёт доходов иностранных организаций и ответственность за несвоевременное представление. Порядок заполнения налогового расчёта и сроки представления в налоговый орган.</p> <p>НДС: изменения 2025 года в методологии и практики исчисления Изменения законодательства по НДС: плательщики НДС и налоговые агенты, расширение перечня операций, облагаемых по ставке 0%. Объекты налогообложения: при безвозмездной передаче товаров, работ, услуг; передаче имущества при выходе участника из общества Освобождение от уплаты НДС (отличия в обязанностях налогоплательщика при применении ст. 145 НК РФ и п. 2 ст. 146, ст. 149 НК РФ) Применение налоговых ставок по НДС: общие и пониженные ставки Налоговые вычеты (период, основания, условия,). Правила восстановления НДС Особенности ведения раздельного учета НДС Сложные и спорные вопросы определения налоговой базы по НДС. Обзор судебной практики Разрывы НДС и камеральная проверка декларации: почему декларация попадает под углубленную камеральную проверку и как ее проводят. Практические ситуации.</p>	<p>ЧОУДПО «УМЦ «Аудит-Сервис», аттестованный налоговый консультант,</p> <p>Федорова Александра Владимировна, преподаватель ЧОУДПО «УМЦ «Аудит-Сервис», практикующий советник государственной гражданской службы 2 класса</p>
25.06.25	<p>Новое в бухгалтерском учете и отчетности в 2025г.</p> <p>Обзор новых, изменения в действующих ФСБУ. Особенности их применения при подготовке отчетности. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - обзор основных положений Требования к бухгалтерской отчетности в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Нововведения в формах бухгалтерской отчетности Новые дополнительные статьи отчетности, вводимые ФСБУ 4/2023 Актуальные вопросы формирования пояснений к отчетности Новые требования к оформлению отчетности</p> <p>ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация»: основные положения Законодательные требования к инвентаризации: основные проблемные вопросы Рекомендации негосударственного регулятора по вопросам инвентаризации Три основных типа инвентаризации в зависимости от её целей: проверочная инвентаризация; первичная инвентаризация; гражданско-правовая инвентаризация Проблема приближения даты инвентаризации к отчетной дате и пути её решения Влияние существенности на инвентаризацию Специфика инвентаризации отдельных видов активов и обязательств Инвентаризация как элемент системы внутреннего контроля</p>	<p>4</p> <p>Лупкиова Елена Владимировна, преподаватель ЧОУДПО УМЦ «Аудит-Сервис», к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности системного анализа и контроля ТюмГУ, аттестованный преподаватель ПНК</p>

	<p>Результаты инвентаризации Излишки, недостачи, пересортица и другие расхождения Активы, выявленные в результате инвентаризации Отражение результатов инвентаризации через исправление бухгалтерских ошибок Документирование инвентаризации</p> <p>ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах. Что является объектом нематериальных активов. Оценка объекта НМА. Амортизация объекта НМА Срок полезного использования объекта НМА. Порядок начисления амортизации. Обесценение объектов НМА. Списание объекта НМА. Раскрытие информации об объекте НМА в отчетности. Изменение учетной политики.</p> <p>Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Определение капитальных вложений. Обзор основных моментов. Критерии капитальных вложений, единица учета. Оценка: общий подход и частные случаи. Обесценение капитальных вложений. Прекращение признания: перевод в ОС, списание. Раскрытие информации о капитальных вложениях в отчетности. Практические примеры применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».</p> <p>ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Сфера применения стандарта. Обзор основных моментов. Определение объекта основных средств. Малоценные объекты ОС. Срок полезного использования. Единица учета. Виды и группы ОС. Оценка объектов ОС. Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств. Случаи изменения первоначальной стоимости ОС. Амортизация. Обесценение ОС. Списание ОС. Раскрытие информации об основных средствах в отчетности. Практические примеры применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</p> <p>ФСБУ 25/2018 «Учет аренды». Сложные ситуации и пути их решения Сфера применения. Субъекты аренды и общие правила учета. Определение наличия объекта учета аренды. Арендные платежи: учет у арендодателя и арендатора. Учет у арендатора: общий порядок и упрощенный порядок. Ставка дисконтирования у арендатора. Практические примеры учета аренды у арендатора. Учет у арендатора. Понятие и определение финансовая и операционная аренда. Учет у арендодателя: финансовая аренда. Ставка дисконтирования у арендодателя. Практические примеры учета аренды у арендодателя. Учет изменения классификации договора аренды у арендодателя. Переходные положения. Отражение операций аренды в формах бухгалтерской отчетности. Раскрытие в отчетности. Отличия ФСБУ 25/2018 от МСФО (IFRS) 16.</p>		
25.06.25	<p>Специальные налоговые режимы: актуальные вопросы, новации законодательства в 2025 году</p> <p>УСН - переход на уплату НДС с 01.01.2025 года: критерии дохода для применения освобождения по ст. 145 НК РФ и применения пониженных налоговых ставок 5% и 7%, особенности применения ставок 5% и 7% - в отношении каких операций эти ставки не применяются, особенности применения вычетов по НДС, документальное оформление операций по НДС (счета-фактуры, книги покупок-продаж, декларация по НДС) - особенности перехода с УСН на ОСНО: вычет НДС по товарам, не учтенным в расходах в период применения УСН - изменения критериев для перехода и применения УСН в 2025 году и применение коэффициентов-дефляторов - особенности применения критерия стоимости основных средств в целях УСН; - отмена повышенных ставок при УСН с 01.01.2025 г. - операции, при совершении которых спецрежимники уплачивают налог на прибыль и другие налоги; - выбор объекта налогообложения и порядок его изменения; - уменьшение налога на страховые взносы; - признание отдельных видов расходов (товары, аренда, основные средства); - убыток при УСН. Расчёт минимального налога.</p> <p>ЕСХН</p>	4	<p>Жигулина Инна Владимировна, преподаватель ЧОУДПО «УМЦ «Аудит-Сервис», аттестованный налоговый консультант,</p> <p>Сахарова Альбина Бахатбековна, преподаватель ЧОУДПО «УМЦ «Аудит-Сервис», аттестованный налоговый консультант</p>

	<p>- лица, имеющие право на применение ЕСХН; - уплата НДС или получение освобождения от его уплаты;</p> <p>АУСН - порядок перехода и применения - критерии доходов и численность - проактивный порядок исчисления налога: правила учета доходов и расходов.</p> <p>Патентная система налогообложения Условия перехода и нахождения на патентной системе в 2025 году. Уменьшение патента на страховые взносы. Совмещение УСН и патентной системы. Раздельный учет. Обновления в списке видов деятельности, при которых может применяться ПСН в 2025 году. Налоговые последствия несвоевременной уплаты стоимости патента; Вычет по расходам на социальное страхование; ФНС РФ о применении ПСН в 2025 году.</p> <p>Налог на профессиональный доход Преимущества и ограничения применения НПД. Ставки и порядок уплаты налога. Налоговые вычеты. Порядок взаимодействия с организациями и ИП.</p> <p>Налоговые каникулы для предпринимателей: кто может не платить налоги. Налог на имущество для спецрежимов.</p>		
26.06.25	<p>НДС – восстановление, раздельный учет сумм входного НДС</p> <p>Восстановление НДС Передача имущества в уставный капитал Использование имущества в операциях, не облагаемых НДС Переход на спецрежимы Получение субсидий Восстановление НДС при реорганизации Авансы, выданные поставщикам Особый порядок восстановления НДС по объектам недвижимости</p> <p>Раздельный учет сумм входного НДС Когда возникает обязанность по ведению раздельного учета НДС Перечень операций, не облагаемых НДС Порядок распределения расходов и расчет пропорции Распределение входного НДС по приобретенным основным средствам Какие суммы не включаются в расчет пропорции Особенности расчета пропорции при изменении стоимости товаров, работ, услуг Особенности регистрации счетов-фактур в Книге покупок Применение правила «Пяти процентов» Последствия отсутствия ведения раздельного учета НДС</p>	4	<p>Жигулина Инна Владимировна, преподаватель ЧОУДПО «УМЦ «Аудит-Сервис», аттестованный налоговый консультант,</p>
27.06.25	<p>Налоговое администрирование и налоговый контроль</p> <p>Изменения в налоговом администрировании и налоговом контроле в 2025 году Обзор изменений в налоговом законодательстве Дата получения документов по ТКС от налоговых органов Отмена блокировки операций по счетам организаций из-за неподачи квитанции о приеме требования (уведомления) Правила отправки требований об уплате небольших долгов Порядок расчета пени Порядок привлечения к ответственности за неуплату налогов Изменения в порядке представления нулевых деклараций Новая форма сообщения об обособленных подразделениях в одном городе Упразднение свидетельства и уведомления о постановке на учет в налоговых органах Обобщение успешных практик налоговиков. С чем придется работать в 2025 году. Налоговая амнистия, как инструмент добровольного отказа.</p>	8	<p>Трифонова Светлана Николаевна, преподаватель ЧОУДПО УМЦ «Аудит-Сервис», практикующий советник государственной гражданской службы 2 класса</p>

	<p>Обеспечительные меры предусмотренные ст. 101 НК РФ принимаемые налоговыми органами с целью обеспечения взыскания начисленных налогов (сборов) по результатам проверок: как они реализуются на практике</p> <p>Порядок применения, документальное оформление. Когда применяются обеспечительные меры налоговыми органами, на каких основаниях. Что является обеспечительными мерами. Документальное оформление процедуры обеспечительных мер (практические образцы документов). Пример из практики — путь налогоплательщика к решению об отмене обеспечительных мер.</p> <p>Признаки и критерии агрессивной налоговой оптимизации Семнадцать критериев налоговой схемы «дробления бизнеса». Письмо ФНС РФ от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@. Контраргументы на каждый признак схемы «дробления бизнеса» при спорах с налоговыми органами. Подготовимся к защите и определим: какие контраргументы «работают» и принимаются в пользу налогоплательщиков, а какие «не работают». Что необходимо сделать, чтобы избежать вменения налоговыми органами нарушения в виде «дробления бизнеса». Практические примеры уменьшения сумм при налоговых спорах по «дроблению бизнеса»</p>		
30.06.25	<p>Практикум по ответам на требования</p> <p>Правовая основа запросов налоговых органов. На основании, каких норм права выставляют налоговые органы в адрес налогоплательщиков требования (запросы) о предоставлении документов (информации).</p> <p>Права и обязанности налогоплательщиков, в том числе при получении требований налоговых органов.</p> <p>Анализ типовых требований и запросов налоговых органов. Структура и содержание корректного ответа на требования. Часто допускаемые ошибки при подготовке ответов и способы их предотвращения.</p> <p>Разбор практических примеров ответов на требования Налоговых органов. Примеры ответов с учетом нюансов, необходимых при формировании ответов: при расхождении в статистических данных и показателях отчетности, при сделках в случае «налоговых разрывах» с проблемными контрагентами и др.</p>	8	<p>Косарева Елена Александровна, практикующий налоговый юрист, бывший сотрудник налоговых органов Удмуртской республики, советник государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса, руководила отделами выездных налоговых проверок, награждена грамотой ФНС России</p> <p>Трифонова Светлана Николаевна, преподаватель ЧОУДПО УМЦ «Аудит-Сервис», практикующий советник государственной гражданской службы 2 класса</p>
Видео-лекция	<p>ФНС России – ведущая IT-компания. Что это значит для налогоплательщиков и налоговых консультантов?</p> <p>Что должен знать и учитывать налоговый консультант</p>	2	<p>Иоффе Татьяна Васильевна, Директор Союз «ПНК»</p>