

Форма повышения квалификации: **непрерывный курс 72 ак. час.**
 Сроки проведения повышения квалификации **01 марта – 31 марта 2025 г.**
 Стоимость повышения квалификации: **27 000 р.**
 Время занятий: **7/24**
 Формат: **дистанционный**

Программа непрерывного курса

Дата	Наименование темы, основные вопросы	Кол-во часов	Преподаватель
Модуль 1	<p>Налоговое администрирование и амнистия дробления бизнеса в 2025 году. Разъясняем детали и предупреждаем риски доначислений</p> <p>Виды и цели дробления бизнеса. Общие признаки и нюансы дробления бизнеса по версии ФНС и судов. Какие аргументы оправдают цель дробления бизнеса. Налоговые последствия дробления бизнеса. Определение размера действительных налоговых обязательств по результатам проверок. Налоговая амнистия: кто может ей воспользоваться и как это сделать.</p>	6	<p>РАССАДКИНА Лариса Юрьевна – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»</p>
Модуль 2	<p>НДФЛ и страховые взносы в 2025 году. Новые ставки и тарифы, формирование базы и отчетность</p> <p>Новые ставки НДФЛ для разных видов доходов и порядок их применения. Изменения в перечне налоговых вычетов, размерах и порядке их предоставления. Новое в порядке исчисления НДФЛ с матвыгоды и другие поправки по НДФЛ для налоговых агентов. Новшества по страховым взносам для работодателей и ИП. Особенности исчисления страховых взносов субъектами МСП, использующими единый пониженный тариф. Особенности заполнения расчета по страховым взносам в 2025 году с учетом изменений законодательства.</p>	6	<p>РАССАДКИНА Лариса Юрьевна – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»</p>
Модуль 3	<p>Налог на прибыль организаций в 2025 году</p> <p>Новшества 2025 года в законодательстве по налогу на прибыль. Корректировка (исправление) ошибок при формировании налоговой базы: применение ст.54 НК РФ при несвоевременном признании доходов и расходов, в том числе в связи с более поздним поступлением документов. Расчет «оптимальной» налоговой нагрузки по налогу на прибыль. Ключевые вопросы по формированию налоговой базы и отражение в налоговой декларации доходов/расходов. ДОХОДЫ: доходы от реализации работ, услуг; имущественных прав; доходы по длительным договорам, признание выручки расчетным путем; доходы в виде списанной кредиторской задолженности; доходы по договорам в у.е. и в валюте; курсовые разницы – изменения 2024-2025 годов. РАСХОДЫ: документальное подтверждение расходов: как не «потерять» расходы с учетом требований ст.54.1 НК РФ и судебной практики. Своевременное признание расходов; риски при классификации расходов: деление расходов на прямые и косвенные, формирование учетной политики. Судебная практика по переклассификации расходов; убытки в виде безнадежных долгов с учетом требований ст.266 НК РФ; риски при списание безнадежной задолженности; расходы в виде процентов по долговым обязательствам; расходы на аренду, лизинг имущества и иные прочие расходы. Особенности учета убытков, приравненных к внереализационным расходам.</p>	6	<p>ВОРОНЦОВА (РОЛЬЗИНГ) Татьяна Александровна – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»</p>

	Расходы на приобретение, ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств. Ошибки в учете основных средств и налоговые риски.		
Модуль 4	<p>Имущественные налоги в 2025 году</p> <p>Налог на имущество Проблемные вопросы разграничения движимого и недвижимого имущества. Судебная практика. Ключевые критерии ГК РФ для отнесения имущества к недвижимому имуществу. Недвижимое имущество в ГК РФ. Высшие судебные инстанции о критериях отнесения имущества к недвижимому. Определение налоговой базы по налогу на имущество. Кадастровая и среднегодовая стоимость: при каких условиях и какие организации платят налог на имущество. Расчет налога по среднегодовой стоимости: «контрольные точки», отражение в отчетности. Виды недвижимого имущества, признаваемые объектом налогообложения по кадастровой стоимости. Определение кадастровой стоимости: что надо знать для правильного расчета налога. Изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества в течение налогового периода: при каких условиях это изменение влияет на налоговую базу. Расчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество в случае приобретения отдельных помещений, по которым кадастровая стоимость не определена. Налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении неотделимых улучшений - особенности определения. Налог на имущество при аренде недвижимости и лизинга при применении ФСБУ 25/2018.</p> <p>Транспортный налог Налогоплательщики, объект, расчет налоговой базы и налога. Расчет налога на дорогостоящие автомобили. Как организации проверить и заплатить транспортный налог.</p> <p>Земельный налог Плательщики земельного налога. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога. Какие земли облагаются земельным налогом, а какие – нет. Как рассчитывают земельный налог юридические лица. Какие льготы предусмотрены по земельному налогу для юридических лиц. Как организации проверить и заплатить земельный налог. Как рассчитать земельный налог при владении землей неполный год. Как рассчитать земельный налог при изменении (уменьшении или увеличении) кадастровой стоимости земельного участка.</p>	6	<p>ВОРОНЦОВА (РОЛЬЗИНГ) Татьяна Александровна – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»</p>
Модуль 5	<p>НДС в деталях. Новшества, разъяснения официальных ведомств, судебная практика</p> <p>Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС в 2024 –2025 годах. Изменения в порядке заполнения счетов-фактур с 1 октября 2024 года. Планируемые изменения в порядке ведения книги продаж и книги покупок. Изменения в порядке применения освобождения от уплаты по статье 149 НК РФ НДС в 2024-2025 годах. Изменения в порядке применения ставки 0% при реализации товаров на экспорт и в отношении услуг международной перевозки и транспортной экспедиции. Особенности исполнения обязанностей налоговых агентов при заключении договоров с госорганами и приобретении работ, услуг у иностранных партнеров (в т.ч. контрагентов из ЕАЭС). Уплата НДС при ввозе товаров из ЕАЭС через посредника с 2025 года. Особенности возмещения НДС из бюджета. Актуальные вопросы исчисления НДС и применения налоговых вычетов с учетом судебной практики и разъяснений финансовых ведомств: при осуществлении расчетов в иностранной валюте; при получении сумм, связанных с реализацией; при исчислении НДС с авансовых выданных и полученных; при оказании услуг по предоставлению бесплатного питания работникам; при получении субсидий из бюджетной системы; при корректировке налоговой базы по НДС; при определении периода применения вычета;</p>	6	<p>КОЛМАКОВА Полина Владимировна – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант</p>

	<p>при применении вычета при отсутствии налоговой базы; при возврате товара; применение вычетов при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций.</p>		
Модуль 6	<p>УСН – 2025: новое лицо хорошо знакомого спецрежима: критерии применения и перехода, применение НДС в 2025 году</p> <p>Новые лимиты для применения и сохранения права на УСН в 2025 году Переходные положения для перехода на УСН с 2025 года. Ставки по УСН в 2025 году. Особенности исчисления и уплаты НДС, организациями и ИП на УСН с 2025 года: использование освобождения от обязанностей плательщиков НДС по ст.145 НК РФ – право или обязанность, составление счетов-фактур и представление отчетности в период применения освобождения, существует ли возможность повторно получить освобождение от обязанностей плательщика, если лимит дохода будет превышен; применение пониженных ставок НДС 5% и 7%: условия применения, возможность выбора, применение вычетов и восстановление НДС в период применения пониженных ставок, как применяется освобождение от НДС по ст.149 НК РФ в период применения пониженных ставок, отчетность. Плюсы и минусы применения пониженной и обычной ставки НДС при применении УСН Изменения в перечне доходов, не учитываемых при применении УСН с 2025 года. Учет страховых взносов индивидуальными предпринимателями, применяющими объект налогообложения «Доходы минус расходы». Учет расходов на приобретение ККТ лицами, зарегистрированными на территориях ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей. Особенности признания отдельных видов доходов при применении УСН с учетом разъяснений финансовых ведомств и судебной практики: доходов, полученных в рамках агентских договоров; доходов, при получении и возврате предоплаты; доходов, в случае получения возмещения понесенных расходов; при списании кредиторской задолженности.</p>	6	<p>КОЛМАКОВА Полина Владимировна – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант</p>
Модуль 7	<p>Налоговые риски: способы выявления и оптимизации. Налоговые риски</p> <p>Понятие и виды налоговых рисков. Способы выявления и снижения налоговых рисков. Примеры налоговых рисков. Статья 54.1. «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» НК РФ. Перенос вычета НДС на будущие периоды (п.1.1 ст.172 НК РФ). Как не допустить ошибок? НДС в договоре: правоприменительная практика и типичные ошибки. Экономическая обоснованность расходов. Расходы на премии сотрудникам для налога на прибыль. Прямые и косвенные расходы по налогу на прибыль: где проходит граница.</p>	6	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович – юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>
Модуль 8	<p>Знаковые судебные решения по налоговым спорам в 2024 году: выводы и рекомендации</p> <p>Необоснованная налоговая выгода Искажение в налоговом учете, деловая цель и приоритет существа над формой (ст.54.1. НК РФ) на примере судебных решений. Примеры ошибок в налоговой оптимизации, которые привели к доначислениям налогов. Исправление ошибок в налоговом учете Практика по учету расходов прошлых лет в периоде их обнаружения, без сдачи уточненки (ст.54 НК РФ). Рисковые ситуации, которые могут привести к спорам. Расходы на рекламу Выводы судебной практики по вычетам НДС и расходам на рекламу. Авансовый НДС: на что обратить внимание Спорные вопросы НДС (исчисление, вычет, восстановление): примеры судебных решений.</p>	6	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович – юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>
Модуль 9	<p>Взаимозависимые лица: налоговые последствия и как с ними работать Последние изменения в налогообложении взаимозависимых лиц. Взаимозависимые лица.</p>	6	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович –</p>

	<p>Кого признают взаимозависимыми лицами? Взаимозависимость по закону (п.2 ст.105.1 НК РФ). Добровольная взаимозависимость. Взаимозависимость по суду (примеры из судебной практики). Как налоговики выявляют взаимозависимые лица. Сложные вопросы определения взаимозависимости лиц. Следует ли опасаться взаимозависимости группы компаний? Как взаимозависимость влияет на налогообложение? О праве налоговиков на контроль цен по неконтролируемым сделкам: обзор судебной практики. Организация финансовых потоков между взаимозависимыми лицами Типичные ошибки, приводящие к дополнительным налоговым потерям (необоснованная налоговая выгода, безвозмездное пользование, экономически необоснованные расходы). Налоговый эффект внутрифирменных сделок: как его правильно оценивать? Формы организации взаимодействия взаимозависимых лиц. Внутрифирменные услуги: на что обратить внимание. Важные разъяснения контролирующих органов (Письмо ФНС РФ от 06.08.2020 №ШНО-4-13/12599@ «Об отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг» и другие разъяснения). Что такое акционерные расходы и как их трактует ФНС.</p>		<p>юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>
<p>Модуль 10</p>	<p>Дебиторская и кредиторская задолженность: списание и налоговый учет Списание дебиторской задолженности (безнадежный долг)</p> <p>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 кредиторской задолженности Как оформить списание кредиторки: основные правила. Основные правила признания кредиторки в доходах. Можно ли не учитывать в доходах «старую» кредиторку: судебная практика и официальные разъяснения. НДС при списании полученного аванса. «Искусственное» продление кредиторки: налоговые риски. Судебная практика по списанию кредиторки.</p>	<p>6</p>	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович – юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>
<p>Модуль 11</p>	<p>Аренда и лизинг: налоговые нюансы</p> <p>Аренда На что главному бухгалтеру следует обратить внимание при визировании договора аренды: как распределяется обязанность по осуществлению текущего и капитального ремонта; порядок компенсации коммунальных услуг при аренде помещения; необходимость регистрации договора аренды помещения; согласование неотделимых улучшений, произведенных арендатором; другие условия, влияющие на налогообложение. Ремонт арендованных основных средств: типичные ошибки и риски. Значение сроков и регистрации договора аренды помещения для налогообложения. Договор аренды помещения на 11 месяцев, не требующий регистрации. Существуют ли налоговые риски, в случае регулярного перезаключения такого договора? Коммунальные услуги в договоре аренды: варианты оформления и налоговые последствия: «постоянная» и «переменная» части арендной платы; агентская схема возмещения коммунальных услуг; возмещение коммунальных услуг арендатором. Налог на имущество при аренде.</p>	<p>6</p>	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович – юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>

	<p>Неотделимые улучшения предмета аренды: налоговые аспекты (налог на прибыль и НДС). Налог на имущество с неотделимых улучшений предмета аренды. Задаток и обеспечительный платеж: налоговые последствия (НДС). Сложные вопросы налогового учета аренды. Судебная практика по налоговым спорам по аренде.</p> <p>Лизинг На что главному бухгалтеру следует обратить внимание при визировании договора лизинга? Выкупная цена предмета лизинга: варианты оформления и их налоговые риски. Судебная практика по налоговым спорам по лизингу.</p>		
Модуль 12	<p>Основные средства и капитальные вложения: особенности налогообложения</p> <p>Новое в налоговом учете основных средств и капитальных вложений: нормативные акты, разъяснения Минфина РФ и ФНС, судебные решения. Принятие на учет основных средств (приобретение, создание, внесение в уставной капитал, получение безвозмездно). Расходы включаемые и не включаемые в первоначальную стоимость объекта (проценты по займам и кредитам, консультационные услуги, командировочные расходы, транспортные расходы). Вычет НДС по основным средствам и капитальным вложениям. Амортизация основных средств (срок полезного использования объекта, амортизационные группы, классификация ОС, ОКОФ). Амортизационная премия: за и против. Консервация ОС: за и против. Ремонт основных средств. Капитальные вложения в объекты основных средств. Как определить границу между капитальными и текущими расходами? Выбытие основных средств: ликвидация, реализация. Особый порядок признания убытка в налоговом учете. Списание незавершенного строительства – можно ли признать расходы?</p>	6	<p>ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович – юрист, аудитор, налоговый консультант с опытом реализации консультационных проектов на крупных и средних предприятиях России, автор многочисленных статей и книг по налогообложению</p>