

Форма повышения квалификации: **непрерывный курс 36 ак. час.**
 Сроки проведения повышения квалификации **09 июля – 31 июля 2025 г.**
 Стоимость повышения квалификации: **14 500 р.**
 Время занятий: **7/24**
 Формат проведения: **дистанционно (видеозаписи)**

Программа непрерывного курса

Дата	Наименование темы, основные вопросы	Кол-во часов	Преподаватель
Модуль 1	Налоговое администрирование и амнистия дробления бизнеса в 2025 году. Разъясняем детали и предупреждаем риски доначислений 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.	6	РАССАДКИНА Лариса Юрьевна – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»
Модуль 2	НДФЛ и страховые взносы в 2025 году. Новые ставки и тарифы, формирование базы и отчетность 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.	6	РАССАДКИНА Лариса Юрьевна – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»
Модуль 3	Налог на прибыль организаций в 2025 году 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.	6	ВОРОНЦОВА (РОЛЬЗИНГ) Татьяна Александровна – ведущий эксперт- консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»

	Особенности учета убытков, приравненных к внереализационным расходам. Расходы на приобретение, ремонт, реконструкцию, модернизацию основных средств. Ошибки в учете основных средств и налоговые риски.		
Модуль 4	Имущественные налоги в 2025 году 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. Транспортный налог Налогоплательщики, объект, расчет налоговой базы и налога. Расчет налога на дорогостоящие автомобили. Как организации проверить и заплатить транспортный налог. 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.	6	ВОРОНЦОВА (РОЛЬЗИНГ) Татьяна Александровна – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»
Модуль 5	НДС в деталях. Новшества, разъяснения официальных ведомств, судебная практика 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;	6	КОЛМАКОВА Полина Владимировна – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант

	при определении периода применения вычета; при применении вычета при отсутствии налоговой базы; при возврате товара; применение вычетов при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций.		
Модуль 6	УСН – 2025: новое лицо хорошо знакомого спецрежима: критерии применения и перехода, применение НДС в 2025 году 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.	6	КОЛМАКОВА Полина Владимировна – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант