

Форма повышения квалификации: **непрерывный курс 36 ак. час.**  
 Сроки проведения повышения квалификации **01 марта – 31 марта 2025 г.**  
 Стоимость повышения квалификации: **14 500 р.**  
 Время занятий: **7/24**

### Программа непрерывного курса

| Дата     | Наименование темы, основные вопросы  | Кол-во часов | Преподаватель  |
|----------|--|--------------|--|
| Модуль 1 | <p><b>Налоговое администрирование и амнистия дробления бизнеса в 2025 году. Разъясняем детали и предупреждаем риски доначислений</b></p> <p>Виды и цели дробления бизнеса.<br/>                     Общие признаки и нюансы дробления бизнеса по версии ФНС и судов.<br/>                     Какие аргументы оправдают цель дробления бизнеса.<br/>                     Налоговые последствия дробления бизнеса. Определение размера действительных налоговых обязательств по результатам проверок.<br/>                     Налоговая амнистия: кто может ей воспользоваться и как это сделать.</p>  | 6            | <p><b>РАССАДКИНА</b><br/> <b>Лариса Юрьевна</b> – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»</p>  |
| Модуль 2 | <p><b>НДФЛ и страховые взносы в 2025 году. Новые ставки и тарифы, формирование базы и отчетность</b></p> <p>Новые ставки НДФЛ для разных видов доходов и порядок их применения.<br/>                     Изменения в перечне налоговых вычетов, размерах и порядке их предоставления.<br/>                     Новое в порядке исчисления НДФЛ с матвыгоды и другие поправки по НДФЛ для налоговых агентов.<br/>                     Новшества по страховым взносам для работодателей и ИП. Особенности исчисления страховых взносов субъектами МСП, использующими единый пониженный тариф.<br/>                     Особенности заполнения расчета по страховым взносам в 2025 году с учетом изменений законодательства.</p>  | 6            | <p><b>РАССАДКИНА</b><br/> <b>Лариса Юрьевна</b> – заместитель начальника отдела налогового консультирования ООО «ЭЛКОД»</p>  |
| Модуль 3 | <p><b>Налог на прибыль организаций в 2025 году</b></p> <p>Новшества 2025 года в законодательстве по налогу на прибыль.<br/>                     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.<br/>                     Расчет «оптимальной» налоговой нагрузки по налогу на прибыль.<br/>                     Ключевые вопросы по формированию налоговой базы и отражение в налоговой декларации доходов/расходов.</p> <p><b>ДОХОДЫ:</b><br/>                     доходы от реализации работ, услуг; имущественных прав;<br/>                     доходы по длительным договорам, признание выручки расчетным путем;<br/>                     доходы в виде списанной кредиторской задолженности;<br/>                     доходы по договорам в у.е. и в валюте;<br/>                     курсовые разницы – изменения 2024-2025 годов.</p> <p><b>РАСХОДЫ:</b><br/>                     документальное подтверждение расходов: как не «потерять» расходы с учетом требований ст.54.1 НК РФ и судебной практики. Своевременное признание расходов;<br/>                     риски при классификации расходов: деление расходов на прямые и косвенные, формирование учетной политики. Судебная практика по переклассификации расходов;<br/>                     убытки в виде безнадежных долгов с учетом требований ст.266 НК РФ; риски при списание безнадежной задолженности;<br/>                     расходы в виде процентов по долговым обязательствам;<br/>                     расходы на аренду, лизинг имущества и иные прочие расходы.<br/>                     Особенности учета убытков, приравненных к внереализационным расходам.</p> | 6            | <p><b>ВОРОНЦОВА</b><br/> <b>(РОЛЬЗИНГ)</b><br/> <b>Татьяна Александровна</b> – 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<br>4 | <p><b>Имущественные налоги в 2025 году</b></p> <p><b>Налог на имущество</b><br/>         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.<br/>         Определение налоговой базы по налогу на имущество. Кадастровая и среднегодовая стоимость: при каких условиях и какие организации платят налог на имущество.<br/>         Расчет налога по среднегодовой стоимости: «контрольные точки», отражение в отчетности.<br/>         Виды недвижимого имущества, признаваемые объектом налогообложения по кадастровой стоимости.<br/>         Определение кадастровой стоимости: что надо знать для правильного расчета налога.<br/>         Изменение кадастровой стоимости недвижимого имущества в течение налогового периода: при каких условиях это изменение влияет на налоговую базу.<br/>         Расчет налогооблагаемой базы по налогу на имущество в случае приобретения отдельных помещений, по которым кадастровая стоимость не определена.<br/>         Налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении неотделимых улучшений - особенности определения.<br/>         Налог на имущество при аренде недвижимости и лизинга при применении ФСБУ 25/2018.</p> <p><b>Транспортный налог</b><br/>         Налогоплательщики, объект, расчет налоговой базы и налога.<br/>         Расчет налога на дорогостоящие автомобили.<br/>         Как организации проверить и заплатить транспортный налог.</p> <p><b>Земельный налог</b><br/>         Плательщики земельного налога. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога.<br/>         Какие земли облагаются земельным налогом, а какие – нет.<br/>         Как рассчитывают земельный налог юридические лица.<br/>         Какие льготы предусмотрены по земельному налогу для юридических лиц.<br/>         Как организации проверить и заплатить земельный налог.<br/>         Как рассчитать земельный налог при владении землей неполный год.<br/>         Как рассчитать земельный налог при изменении (уменьшении или увеличении) кадастровой стоимости земельного участка.</p> | 6 | <p><b>ВОРОНЦОВА (РОЛЬЗИНГ) Татьяна Александровна</b> – ведущий эксперт-консультант по налогообложению, преподаватель группы компаний «ЭЛКОД»</p> |
| Модуль<br>5 | <p><b>НДС в деталях. Новшества, разъяснения официальных ведомств, судебная практика</b></p> <p>Изменения в порядке исчисления и уплаты НДС в 2024 –2025 годах.<br/>         Изменения в порядке заполнения счетов-фактур с 1 октября 2024 года.<br/>         Планируемые изменения в порядке ведения книги продаж и книги покупок.<br/>         Изменения в порядке применения освобождения от уплаты по статье 149 НК РФ НДС в 2024-2025 годах.<br/>         Изменения в порядке применения ставки 0% при реализации товаров на экспорт и в отношении услуг международной перевозки и транспортной экспедиции.<br/>         Особенности исполнения обязанностей налоговых агентов при заключении договоров с госорганами и приобретении работ, услуг у иностранных партнеров (в т.ч. контрагентов из ЕАЭС).<br/>         Уплата НДС при ввозе товаров из ЕАЭС через посредника с 2025 года.<br/>         Особенности возмещения НДС из бюджета.<br/>         Актуальные вопросы исчисления НДС и применения налоговых вычетов с учетом судебной практики и разъяснений финансовых ведомств:<br/>         при осуществлении расчетов в иностранной валюте;<br/>         при получении сумм, связанных с реализацией;<br/>         при исчислении НДС с авансовых выданных и полученных;<br/>         при оказании услуг по предоставлению бесплатного питания работникам;<br/>         при получении субсидий из бюджетной системы;<br/>         при корректировке налоговой базы по НДС;<br/>         при определении периода применения вычета;</p>  | 6 | <p><b>КОЛМАКОВА Полина Владимировна</b> – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант</p>                           |

|                     |  |   |  |
|---------------------|--|---|--|
|                     | <p>при применении вычета при отсутствии налоговой базы;<br/> при возврате товара;<br/> применение вычетов при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций.</p>   |   |  |
| <p>Модуль<br/>6</p> | <p><b>УСН – 2025: новое лицо хорошо знакомого спецрежима: критерии применения и перехода, применение НДС в 2025 году</b></p> <p>Новые лимиты для применения и сохранения права на УСН в 2025 году<br/> Переходные положения для перехода на УСН с 2025 года.<br/> Ставки по УСН в 2025 году.<br/> Особенности исчисления и уплаты НДС, организациями и ИП на УСН с 2025 года:<br/> 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;<br/> 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<br/> Изменения в перечне доходов, не учитываемых при применении УСН с 2025 года.<br/> Учет страховых взносов индивидуальными предпринимателями, применяющими объект налогообложения «Доходы минус расходы».<br/> Учет расходов на приобретение ККТ лицами, зарегистрированными на территориях ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской областей.<br/> Особенности признания отдельных видов доходов при применении УСН с учетом разъяснений финансовых ведомств и судебной практики:<br/> доходов, полученных в рамках агентских договоров;<br/> доходов, при получении и возврате предоплаты;<br/> доходов, в случае получения возмещения понесенных расходов;<br/> при списании кредиторской задолженности.</p> | 6 | <p><b>КОЛМАКОВА Полина Владимировна</b> – директор Центра правового консалтинга ООО «ЭЛКОД», налоговый консультант</p> |