

# IT-компания: ключевые вопросы бухгалтерского и налогового учета в 2025 году

В программе курса рассматриваются изменения с 2025 года в налоговых льготах для IT-компаний, учет расходов на НИОКР, порядок бухгалтерского и налогового учета грантов и субсидий для IT-компаний, учет нематериальных активов, практика применения нового ФСБУ 14/2022, изменения в правилах аккредитации IT-компаний.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 2 дня

**Продолжительность обучения:** 16 часов

**Место проведения:** г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высыпается подробная схема проезда на семинар.

**Для участников предусмотрено:** Методический материал, кофе-паузы.

**Документ по окончании обучения:** По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 16 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

## Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, сотрудников финансово-экономических служб, специалистов по налогообложению, аудиторов, налоговых консультантов, руководителей IT-компаний.

## Цель обучения

Рассмотреть основные изменения и практические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета в 2025 году, важные изменения в порядке аккредитации ИТ-компаний.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

## Программа обучения

### День 1.

**Льготное налогообложение для IT-компаний в 2025 году. Критерии для получения льгот (аккредитация Минцифры, доля IT-доходов). Пошаговая инструкция по оформлению. Требования к компании и сотрудникам. Частые причины отказа и как их избежать.**

**Список подходящих видов деятельности (разработка ПО, тестирование, аналитика). Основные налоговые льготы для IT-сферы. Нулевая ставка по налогу на прибыль. Освобождение от НДС (для резидентов Сколково).**

**Выбор системы налогообложения для ИТ-компаний. УСН "Доходы" vs УСН "Доходы минус расходы".** Патентная система (для ИП в ИТ). ОСНО — когда выгодно применять.

#### **Особенности бухучёта в ИТ-компаниях.**

#### **Учет нематериальных активов (НМА) в ИТ-компаниях с учетом ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».-**

**Правовые основания для учета нематериальных активов.** Понятие НМА согласно бухгалтерскому и налоговому учету. Условия отнесения активов к НМА. Оценка и принятие НМА к учету с учетом подхода МСФО и ФСО (Федеральные стандарты оценки). Определение первоначальной стоимости НМА и срока полезного использования. Особенности принятия к учету НМА: созданных собственными силами, полученных безвозмездно, их документальное оформление. Разукрепнение НМА, модификация и модернизация НМА. Переоценка НМА. Документальное оформление операций. Проверка обесценения нематериальных активов по МСФО. Амортизация нематериальных активов в БУ и НУ. Начисление амортизации на электронно-вычислительную технику. Особенности инвентаризации НМА. Основания для списания НМА. Можно ли продать НМА, если его нет в учете?

**Особенности учета различных видов НМА:** деловая репутация организации; патенты; товарные знаки; мерчи; ноу-хау; программы для ЭВМ; создание сайта; создание бренда; создание компьютерного персонажа; служебного произведения, изобретения, полезной модели и промышленного образца. Новые тренды.

**Как отразить объект исключительных прав, если им владеют несколько юридических лиц.** Как отразить объект исключительных прав, если он зарегистрирован на одном юридическом лице, а фактически им владеет другое.

#### **День 2.**

**Особенности учета расходов в НИОКР.** Налоговый учет НИОКР. Резервирование НИОКР: плюсы и минусы. Льготы при осуществлении НИОКР. Применение повышающего коэффициента 2 в 2025 году. Отчет о выполненных разработках: оформление, наполнение, приложение обосновывающих документов и иные способы проверки и обоснования расходов (в т.ч. электронные документы, данные из личных кабинетов, регистрации на сайте и отчеты по биллингу). Как провести инвентаризацию расходов на выполнение НИОКР. Примерные формы договоров на НИОКР и требования к отчетам.

**Разработка программного обеспечения на заказ:** ключевые моменты правового сопровождения разработки лицензионных договоров на использование бренда и доменного имени. Использование договора франчайзинга. Риски дробления при оказании сопутствующих ИТ-услуг, позиция контролирующих органов.

**Особенности учета абонентской и технической поддержки реализованного и приобретенного ПО,** варианты оформления правоотношений и отражение в учете: сублицензия, франчайзинг.

**Способы передачи и приобретение прав на исключительные права, и их бухгалтерское отражение.** Обзор судебной практики СИП в части признания НМА.

**Служебное программное обеспечение:** обладатель исключительного права в зависимости от источника возникновения ПО, важность функционала сотрудника для авторского права, профессиональные стандарты, отношение судов к обобщенным формулировкам, важность идентификации объекта, свидетельские показания, электронный формат постановки задач.

**Авторское вознаграждение:** АВ должно согласовываться, а не утверждаться, основания выплаты авторского вознаграждения, размер, сроки и порядок выплаты программного обеспечения на заказ, внедрение программного обеспечения, момент перехода исключительного права, важность идентификации, хеш-сумма файла, заверения об обстоятельствах: последствия и варианты.

**Налоговый учет НИОКР.** Резервирование НИОКР: плюсы и минусы. Льготы при осуществлении НИОКР. Применение повышающего коэффициента. Отчет о выполненных разработках: оформление, наполнение, приложение обосновывающих документов и иные способы проверки и обоснования расходов. Как провести инвентаризацию расходов на выполнение НИОКР. Примерные формы договоров на НИОКР.

**Амортизация ИТ-оборудования.** Повышение коэффициента амортизации российского технологичного оборудования, ПО и баз данных до 2. Освобождение от НДС передачи прав на российское ПО и его сопровождение (ст. 149 НК): новое в практике.

**Задача прав на программы для ЭВМ.** Что нужно знать бухгалтеру.

## **Преподаватели**

### **АНТОНОВА Мария Борисовна**

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

**Сфера профессиональных интересов:**

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

**Образование:**

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

**Опыт работы:**

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»), руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

**Публикации:**

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».