

# Главный бухгалтер - осенняя сессия. Повышение квалификации с учетом изменений в налоговом и бухгалтерском законодательстве с 2024 года и рекомендаций Минфина (зарплата, налоги, безопасные условия договоров, налоговый контроль)

Курс повышения квалификации включает в себя актуальные темы, необходимые в работе главного бухгалтера в 2024 году: изменения в бухгалтерском учете и налогообложении, расчете заработной платы, нововведения в части налогового контроля и администрирования.

**Дата проведения:** 30 сентября - 4 октября 2024 с 10:00 до 17:30

**Артикул:** MC21665

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 5 дней

**Продолжительность обучения:** 40 часов

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

**Стоимость участия:** 63 900 руб.

**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 40 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

**Аттестованным профессиональным бухгалтерам возможно по окончании курса получить сертификат ИПБР об обязательном ежегодном повышении квалификации в объеме 40 часов.**

Стоимость участия в курсе с получением сертификата ИПБР составляет 67500 рублей, НДС не облагается.

## Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налогообложению, внутренних аудиторов.

## Цель обучения

Познакомить практикующего бухгалтера со всеми нововведениями 2024-2025 годов в области бухгалтерского и налогового учета (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, расчет пособий, контроль за налогоплательщиком со стороны налоговых органов), рассмотреть практические аспекты налоговых рисков, возникающих при договорных отношениях, обсудить

подходы к практике налоговой оптимизации. Обратит внимание на актуальные изменения в НК РФ, разъяснения ФНС и Минфина России.

## Особенности программы

Программа курса будет дополнена всеми изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве на дату проведения занятий.

## Результат обучения

### В результате обучения участники:

- получат целостное понимание всех изменений налогового и бухгалтерского законодательства 2024-2025 годов;
- разберут изменения в заработной плате, особенности расчета НДФЛ и взносов в 2024-2025 годах;
- ознакомятся с решениями спорных вопросов по НДС, налогу на прибыль;
- получат навыки оптимизации налогообложения;
- освоят современные методики налогового планирования;
- научатся применять изученные методики на практике;
- рассмотрят практические аспекты налоговых рисков, возникающих при заключении договоров, научатся их минимизировать;
- ознакомятся с новациями налогового контроля в 2024 году, порядком проведения налоговых проверок и способам защиты организации и ее должностных лиц;
- получат все необходимые для повседневной работы нормативные документы, информационно-справочные материалы.

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

## Отдельные семинары в рамках курса

- [ФСБУ 27/2021: как правильно работать с «первичкой» и организовать документооборот в бухгалтерии в 2025 году](#)
- [Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2025 году](#)
- [Заработная плата в 2024 году: новое в расчете с персоналом](#)
- [Налоговые риски договорной работы](#)
- [Контроль за налогоплательщиком в 2024 году](#)

Участие возможно отдельно в каждом семинаре.

## Программа обучения

### День 1.

#### Новое в бухгалтерском и налоговом учете 2024. Налоговая реформа с 2025 года.

##### Налоговая реформа с 2025 года.

- Изменение ставок по НДФЛ.
- Изменение ставок по налогу на прибыль. Новые льготы инвесторам.
- На УСН появится обязанность платить НДС.
- Увеличение лимитов по УСН.
- Налоговая амнистия за отказ от дробления.
- Увеличится налоговая база по имущественным налогам.

##### Изменения по ЕНС.

- Декларации с ошибками в контрольных соотношениях учтут на ЕНС по новым правилам.
- Уточнен порядок признания единым налоговым платежом средств при отмене зачета.
- ЕНП, перечисленный в рамках исполнительного производства приставом, пойдет в зачет долга независимо от принадлежности.

- В НК РФ прописали возможность подачи отрицательных уведомлений по ЕНП.
- Уведомления по ЕНП с несоответствиями контрольным соотношениям признают несданными.
- Страховые взносы по уведомлению будут резервировать на ЕНС автоматически.

#### **НДС: разбор нововведений 2024 года.**

- Срок уплаты налога и применение вычета при исполнении обязанностей налогового агента.
- Документальное подтверждение нулевой ставки.
- Исчисление НДС при неподтверждении нулевой ставки НДС.
- Ратифицировано взимание НДС в ЕАЭС при оказании услуг в электронной форме.
- Изменения 2024 – 2025 гг. в порядке уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ из стран – участниц договора о ЕАЭС, в т.ч. на основании посреднического договора.
- Новые правила формирования налоговой базы при реализации в 2024 г. автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физических лиц.
- Национальная система прослеживаемости товаров, новые обязанности участников оборота с 1 октября 2023 г. Изменения в оформлении счетов-фактур.
- Без-НДС-ная передача в рекламных целях товаров (работ, услуг).
- Новшества по заявительному порядку возмещения НДС.
- Расширен перечень не облагаемых НДС операций.

#### **Обзор характерных ошибок, которые выявляют налоговики при проверке декларации.**

#### **Налог на прибыль: разбор нововведений 2024 года.**

- Изменения с 2024 г. в порядке исполнения функций налогового агента по налогу на прибыль организаций. Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов: новая форма, особенности представления, ужесточение ответственности.
- Изменения с 2024 г. в перечне доходов, относящихся к доходам от источников в РФ, а также в ставках налога, применяемых к новым видам таких доходов.
- Новый перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) и последствия для налогообложения определенных операций российских компаний с иностранными лицами в 2024 г.
- Приостановление действия соглашений об избежании двойного налогообложения с рядом стран: влияние на порядок налогообложения определенных операций для российских компаний;
- Расходы на приобретение ОС и программ для ЭВМ, применение повышающих коэффициентов.
- Уточнены основания, при которых не проводится экспертиза отчета о НИОКР в целях применения коэффициента 1,5.
- Затраты на компенсации дистанционным сотрудникам разрешено включать в прочие расходы;
- Ограничение на учет убытков прошлых лет продлили.
- Регионам дали вправо вводить пониженные ставки для участников специального инвестиционного контракта.
- Установлено, как считать налоговую стоимость имущества, полученного без несения расходов на его приобретение.

#### **Налог на имущество.**

- Влияние новых норм бухгалтерского учёта на налогообложение имущества организаций.
- Расширен перечень кадастровой недвижимости.
- Концептуальные разъяснения ФНС России по налогу на имущество организаций.

#### **Изменение нормативного регулирования бухгалтерского учета: практические вопросы применения ФСБУ.**

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:-порядок проведения инвентаризации - регламентируем при помощи учетной политики и иных положений организации.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: дополняем учетную политику в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» обновление методологии учета на 2024 г., переходные положения.
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации» - перспективы применения.

#### **День 2.**

#### **Заработная плата в 2024 году. Изменения по НДФЛ и страховым взносами с 2025 года.**

- Новые законодательные и нормативные акты, связанные с зарплатой и зарплатными налогами: обзор изменений.
- Налоговая реформа 2025: изменения в НДФЛ, страховых взносах.-Как правильно рассчитывать и начислять НДФЛ с учетом новой прогрессивной шкалы. Изменения в стандартных и социальных вычетах. Новый порядок удержания НДФЛ.
- Заработная плата 2024.-Новые правила оплаты сверхурочной работы, выплаты премий, компенсации за несвоевременную оплату, за неиспользованные «отгулы». Суммирование выходных дней по уходу за ребенком-инвалидом. Актуальные вопросы расчета и выплаты заработной платы (сроки расчетов по оплате труда, удержания, средний заработок, отпускные). Документы при увольнении сотрудника. Расчетные листки.
- Правила исчисления и уплаты налогов (страховых взносов).-Единый налоговый платеж. Правила уплаты в 2024 году. Зачет и определение принадлежности ЕНП, резервирование платежей. Отменяемый и не отменяемый зачеты. Уведомление и

- декларация (расчет) – соотношение отчетных форм. Основание для отражения записей в бухгалтерском учете.
- НДФЛ и отчетность по налогу 2024.-Две обязательные даты уплаты НДФЛ, особенности формирования уведомления. Новые правила: доходы дистанционных работников и по договорам ГПХ, ставки налога, приостановление соглашений об избежании двойного налогообложения, новые размеры вычетов, упрощенные правила предоставления социальных налоговых вычетов, новые основания для вычета. Новые лимиты налогообложения для отдельных сумм доходов (компенсация дистанционным работникам, расчеты с вахтовиками и разъездниками, суточные за разъездной характер работы). Актуальные вопросы по налоговым вычетам.-
  - Форма 6-НДФЛ в 2024 году.-Новое в формате и контрольных соотношениях.
  - Страховые взносы и отчетность по взносам. Изменения – 2024.-Новые контрольные соотношения РСВ.-
  - Пособия по социальному страхованию.-Изменения правил расчета пособий. Реализация порядка расчета пособий в рамках обмена данных с СФР. Разграничение ответственности между работодателем и СФР. Особенности назначения пособий «ГПД-шникам», штатным совместителям и демобилизованным сотрудникам. Особенности выплаты пособий совместителям. Право на получение заработной платы и пособия по уходу за ребенком, порядок документального оформления.

### **День-3.**

**ФСБУ 27/2021: как правильно работать с-«первичкой» и-организовать документооборот в-бухгалтерии в-2024-году.**

**Документооборот как элемент внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Как закрепить в-учетной политике правила работы с-«первичкой».**

**Документы для оправдания сделки— как подтвердить реальность операций (ст.-54.1. НК-РФ). Правила составления и-подписания первичных документов в-соответствии с-ст.-9-Закона «О-бухгалтерском учете» №-402-ФЗ.**

**Новый стандарт «Документы и-документооборот в-бухгалтерском учете»: как новый стандарт отразится на-правилах работы с-«первичкой» в-2024-году. Налоговый учет курсовых разниц в-2022-2024-годах. Дата составления первичного документа и-дата факта хозяйственной жизни, оформление первички по-длющимся фактам хозяйственной жизни. Положения учетной политики на-2024 год по-документам и-документообороту.**

**Соблюдение требований бухгалтерского и-налогового законодательства к-реквизитам первичных документов. Подписи «неустановленных лиц» и-отсутствие печати на-документах— как снизить риски.**

**Первичная бухгалтерская документация по-отдельным бизнес-процессам (ФХЖ). Исправление первички с-учетом требований ФСБУ 27/2021 и-разъяснений Минфина и-ФНС. Какие ошибки можно не-исправлять, а-какие исправить— необходимо. Восстановление и-дооформление документов. Несвоевременное получение, некомплектные документы: как избежать налоговых рисков. Унифицированные и-произвольные формы документов. Самостоятельное утверждение форм: реквизиты, порядок утверждения, применение.**

**Акт сверки задолженностей, первичный документ или нет, каким целям служит. Документы по-инвентаризации активов и-обязательств. Главный бухгалтер— может-ли быть в-составе инвентаризационной комиссии.**

**Первичные документы для налогового учета: бумажные и-электронные (счета-фактуры, корректировочные счета-фактуры). Минфин о-работе с-электронными счетами-фактурами. УПД и-УКД— требования 2023-2024-гг. Ошибки в-оформлении счетов-фактур, являющиеся основанием для отказа в-вычете. Ошибки, которые не-препятствуют вычетам. В-каких случаях плательщик может не-оформлять счета-фактуры, не-вести журналы их-учета, книги покупок и-продаж. Требования к-счетам фактурам по-прослеживаемым товарам, продление моратория на-проверки.**

**Хранение документации. Что будет считаться подлинником документа для целей хранения. Есть-ли возможность хранить электронные дубликаты вместо бумажных оригиналов. Действия при утрате документов.**

**Электронный документооборот: новые правила, требования, порядок оформления документов в-электронной форме.**

**Применение ЭЦП: изменения 2023-2024-годов. Организация электронного документооборота («первичка», счета-фактуры). Электронные подписи (где взять, сколько нужно, как использовать). Статус распечаток из-личных кабинетов различных сервисов. Принтскрин, как доказательство.**

**Арбитражная практика по-спорам в-связи с-претензиями налоговых органов к-первичным документам. Новое о-порядке и-основаниях привлечения к-ответственности руководителя и-бухгалтера за-грубое нарушение бухгалтерского учета.**

### **День-4.**

**Налоговые риски договорной работы.**

**Основные требования к-договорам с-учетом возможных претензий к-их-содержанию в-рамках налоговых проверок.**

- Основные требования к-договорам с-учетом возможных претензий к-их-содержанию в-рамках налоговых проверок.
- Что является договором. Можно-ли исключить обычный договор и-заменить его иными документами (накладными, счетами и-пр.): оцениваем с-точки зрения налоговых рисков. Существенные условия договора: влияние на-налоговые последствия. Сложные договоры. Налоговые оговорки. Договоры с-иностранном контрагентом.
- Когда обычный договор может показаться налоговым органам подозрительным, а-взаимоотношения с-контрагентом по-договору— фиктивными. Методические рекомендации по-установлению умысла налогоплательщика и-анализ налоговых рисков договоров. Что, на-взгляд налоговых органов, в-договорах может свидетельствовать о-том, что действия контрагентов

носят имитационный характер. Как сформировать договор так, чтобы минимизировать данные риски.

- Когда формулировки вашего контрагента могут стать вашей проблемы.
- Документация, сопровождающая договоры, и-налоговые риски.
- Основные документы, которые необходимо запросить у-контрагента, вне зависимости от-вида договора: на-что именно обратить в-этих документах внимание и-когда, с-учетом полученной информации, стоит отказаться от-заключения договора.
- Что нужно знать об-обязательных реквизитах первичных документов. Документы, которые следует запросить у-контрагента (или необходимость предоставления, которых следует прописать в-договоре) в-зависимости от-вида договора и-характера оказываемых работ (услуг). О-необходимости перевода первичных документов. О-факсимильной подписи на-договорах и-сопровождающих договоры документах.
- Договор услуг, агентский договор: особенности подтверждения. Договора ГПХ, с-НПД и-ИП: что в-них не-должно быть, чтобы их-не-переквалифицировали в-трудовые.
- Ст.-54.1-НК РФ-и-проверка контрагента. Возможные претензии к-налогоплательщику в-получении им-необоснованной налоговой выгоды из-за контрагента. О-возможности перекладывания своих налоговых рисков на-контрагента: корректировка позиции судов в-2022-году. Обязательность налоговой реконструкции: последняя позиция-ВС и-ФНС.

**Недействительность договоров с-точки зрения налоговых последствий** оцениваем и-минимизируем налоговые риски. Письма ведомств и-судебные решения, связанные с-налоговыми последствиями недействительности сделок. Проблемы отражения в-налоговом учете сделок, признанных недействительными.

**Анализ договоров с-точки зрения отсутствия рисков по-налогу на-прибыль.** Расходные, доходные и-смешанные с-точки зрения доходов и-расходов договоры. Риски безвозмездных договоров с-точки зрения налога на-прибыль. Риски расходных договоров: на-что обратить внимание в-договоре. Документооборот по-расходным договорам с-точки зрения обоснованности затрат. Трехсторонний договор: стоит-ли избегать. Особенности анализа налоговых последствий договоров об-оказании рекламных услуг. Особенности договора на-оказание образовательных услуг с-точки зрения налоговых рисков. Налоговые риски договора займа: тонкая капитализация.

**Анализ договоров с-точки зрения рисков по-налогу на-добавленную стоимость.** Когда не-стоит указывать единую сумму договора. Какие формулировки стоит использовать в-договорах с-иностранным контрагентом. Выполнение обязанностей налогового агента и-формулировки договора. Сложные вопросы места определения работ (услуг). Как формулировки могут повлиять на-необходимость уплаты НДС и-риски, связанные с-данными налогом. НДС и-договоры о-передаче прав на-интеллектуальную собственность.

**Переквалификация сделок:** порядок, риски, налоговые последствия. Последние письма и-разъяснения. Когда переквалификация сделки может повлечь переквалификацию налогового режима.

**Договоры с-физическими лицами и-ИП:** оцениваем налоговые риски. Переквалификация гражданско-правовых договоров и-договоров с-самозанятыми в-трудовые: претензии налоговиков, минимизация рисков, последствия. Возможные доначисления в-результате переквалификации. Когда заключение гражданско-правового договора безопасно, а-когда опасно: разбираемся на-конкретных примерах. На-основании каких признаков налоговые органы приходят сегодня к-выводу, что имеет место заключение трудового, а-не-гражданско-правового договора с-физическим лицом.

**Договоры, рискованные с-точки зрения службы финансового мониторинга.**

**День-5.**

**Контроль за-налогоплательщиком в-2024-году.**

**Изменения законодательства, касающиеся налогового контроля и-проверок.**

- Новое в-налоговом администрировании в-2024-году.
- Новое в-порядке привлечения к-уголовной ответственности за-налоговые преступления: Федеральный закон от-18.03.2023 №-78-ФЗ

**Статья-54.1-НК РФ: что необходимо доказать налоговикам, чтобы доначислить налоги— разбираемся на-конкретных примерах.** Письма ведомств о-применении ст-54.1-НК РФ. Методические рекомендации о-выявлении умысла в-действиях налогоплательщика: разъяснения, судебная практика. Последние тенденции: когда налоговой выгоды (экономии) нет, а-претензии налоговиков могут иметь место (смотрим судебные дела). Оценка и-минимизация рисков схем: как налогоплательщику объективно оценить собственные риски и-выстроить свою защиту, исходя из-ст.-54.1-НК РФ: практические рекомендации. Расчетный метод и-налоговая реконструкция: разъяснения ведомств и-судебная практика 2023-2024-годов.

**Практические рекомендации по-успешному прохождению налоговых проверок.** Какие шаги важно предпринять налогоплательщику на-этапе предпроверочного анализа. Как проходить проверку, вести себя на-допросе, о-чем стоит предупредить сотрудников (инструктаж перед допросом). Как писать возражения на-акт и-жалобы на-решение, какие доказательства стоит собирать. Как снять штраф, когда можно просить исключить протокол из-числа доказательств и-пр.

**Взыскание задолженности по-налогам организации за-счет третьих лиц.** Субсидиарная ответственность владельца бизнеса, руководителя организации, главного бухгалтера, финансового директора, юриста по-долгам предприятия— разбираемся в-деталях. Как налоговики выявляли фактических владельцев бизнеса для привлечения к-субсидиарной ответственности в-2022-2023-годах. Практика привлечения к-субсидиарной ответственности бухгалтеров. Действительно-ли определение Верховного

суда от-18.04.2022 №-309-ЭС22-3976 закрывает вопрос о-привлечении к-субсидиарной ответственности бухгалтеров или это миф?

**Уголовная ответственность налогоплательщика.** Статьи, по-которым можно привлечь к-ответственности: представителя налогоплательщика; лиц, осуществляющих регистрацию фирм-однодневок. Условия освобождения от-уголовной ответственности. Новые разъяснения Верховного Суда РФ-о-привлечении должностных лиц к-уголовной ответственности. Возможно-ли с-учетом разъяснений привлечь к-ответственности главбуха или бухгалтера.

**Административная и-налоговая ответственность налогоплательщика.** Может-ли налогоплательщик избежать ответственности, если следовал разъяснениям Минфина (последняя судебная практика).

**Блокирование счетов налогоплательщика банком и-оспаривание этого действия.**

**Риски, связанные с-контрагентом, и-пути их-минимизации, в-том числе налоговые риски работы с-физическими лицами в-2024-году.**

## Преподаватели

### СТАЖКОВА Мария Михайловна

Кандидат экономических наук, доцент РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, аттестованный преподаватель практик ИПБ России, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, оптимизации налогообложения, финансового планирования, аттестованный специалист по МСФО и внутреннему контролю.

### СОТНИКОВА Людмила Викторовна

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, аттестованный профессиональный аудитор.

### 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».

### ХАЧАТУРЯН Юлия Александровна

Генеральный директор компании Nika, risk plan, юрист, практикующий специалист по налоговому планированию и построению холдинговых структур, преподаватель программы MBA Центра налогового администрирования Российской Академии Народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ.

#### Сфера профессиональных интересов:

Налоговое планирование; построение холдинговых структур; оценка и минимизация налоговых рисков.

**Образование:**

Окончила Российский государственный социальный университет; юридический факультет.

**Публикации:**

Автор более двухсот публикаций в ведущих деловых изданиях: «Главбух», «Бухгалтерия. Просто, понятно, практично», «Консультант», «Справочник экономиста», «Клуб Главных Бухгалтеров», «Практическое налоговое планирование», «Юрист компании», «Юрист предприятия» и др.