

Программа семинара

«Бухгалтерская отчетность за 2024 год. Новое в учете и налогообложении в 2025 году»

(03-07 февраля 2025 г., 16 академических часов)

эксперт: Павлова Марина Александровна (3 и 4 февраля)

Тема 1. Налоговое администрирование (Федеральные законы от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

- новые правила начисления пени на недоимки, отраженные в составе отрицательного сальдо ЕНС;
- новое основание для неначисления пени;
- новое основание для отказа в приеме Уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей, страховых взносов;
- изменения в составе обязанностей налогоплательщика;
- иные изменения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Федеральные законы от 30.11.2024 № 431-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ):

- Введение обязанности по уплате НДС организациями и ИП, применяющими упрощенную систему налогообложения: особенности применения ставок НДС, введение новых ставок, особенности применения вычетов, особенности исчисления НДС по договорам, заключенным до 2025г.
- новации в уплате НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС;
- новые обязанности налоговых агентов по НДС;
- иные изменения.

Тема 3. Налог на прибыль организаций (Федеральные законы от 29.11.2024 № 416-ФЗ, 417-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

- повышение основной ставки налога, новые ставки налога для организаций, ведущих деятельность в области информационных технологий и радиоэлектронной промышленности;
- введение Федерального инвестиционного налогового вычета и особенности его применения, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638;
- новое в учете расходов на приобретение прав на программы для ЭВМ и базы данных;
- новое в учете расходов на рекламу;
- иные изменения.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы (Федеральные законы от 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ):

- Три шкалы ставок НДФЛ и новый порядок группировки налоговых баз для применения ставок;
- Новый порядок налогообложения доходов в виде материальной выгоды;
- Новый порядок предоставления стандартных налоговых вычетов;
- Изменения в порядке исчисления страховых взносов субъектами малого и среднего предпринимательства, а также организациями, ведущими деятельность в сфере информационных технологий и радиоэлектронной промышленности;
- Иные изменения.

эксперт: Шишкова Надежда Никифоровна (6 и 7 февраля)

Тема 1. Особенности подготовки бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с изменением правил учета нематериальных активов (ФСБУ 26/2020, ФСБУ 14/2022):

- критерии признания НМА, применение стоимостного лимита в отношении НМА;
- виды НМА, оценка производственного и коммерческого назначения НМА;
- первоначальная оценка объектов НМА;
- НМА, созданные организацией для собственными силами, в том числе НИОКР;
- возможности учёта «краткосрочных» НМА;
- специфика учёта программного обеспечения, полученного по лицензионным договорам;
- состав информации, раскрываемой в отчетности;
- переходные положения, вступительные данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. и другие вопросы.

Тема 2. Отдельные проблемные вопросы раскрытия информации при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с применением новых ФСБУ, в том числе:

- дебиторская задолженность: выделение долгосрочной и краткосрочной задолженности, распределение на внеоборотные и оборотные активы;
- обесценение ВНОА;
- долгосрочные активы к продаже;
- объекты учета по договорам аренды (ППА, арендные обязательства, процентные расходы, чистая стоимость инвестиции) и другие вопросы;
- отложенный налог, связанный с увеличением ставки налога на прибыль.

Тема 3. Обзор основных изменений в правилах проведения инвентаризации и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, введенных ФСБУ, вступившими в силу в 2025 г.:

- ФСБУ 28 «Инвентаризация»:
 - ✓ способы определения фактического наличия объектов инвентаризации;
 - ✓ оценка и отражение результатов инвентаризации;
 - ✓ документальное оформление;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:
 - ✓ состав и содержание бухгалтерской отчетности: понятийный аппарат; минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в формах отчетности; дополнительные показатели, которые могут раскрываться в формах бухгалтерской отчетности; правила формирования информации;
 - ✓ анализ структуры и содержания обновленных форм в сравнении с действующими формами бухгалтерской отчетности и др. вопросы