Учебный Центр
М-СТАЙЛ

8 812 244 95 95
8 911 180 02 78
vashseminar.ru

Инфо. письмо № 2/1/26

6 февраля 2025 года

Налоговая отчётность за 2025 год

КТО

Куликов Алексей Александрович

Налоговый консультант

При оплате семинара до **1 февраля** аттестованным профессиональным бухгалтерам выдается **сертификат 20 часов ИПБ России**
Стоимость сертификата **3 500 рублей**

УСЛОВИЯ УЧАСТИЯ

ВИДЕОЗАПИСЬ

4 700 руб
(в т.ч. НДС (5%): 223,81)

В стоимость входит:
- видеозапись семинара
- методические материалы

Для покупки видеозаписи необходимо:
- Связаться с вашим персональным менеджером по телефону: **(812) 244-95-95**
- Получить **регистрационный номер**
- Оплатить видеозапись по реквизитам, указанным ниже;
- Зарегистрироваться в **личном кабинете на сайте компании «М-СТАЙЛ»** или уже иметь там аккаунт;
- По Вашему желанию Вы можете прислать один вопрос лектору за 2-3 рабочих дня до семинара на почту seminar@m-style.spb.ru.

ГДЕ

ОНЛАЙН

в личном кабинете
на сайте m-style.su

ДОСТУП

- 1 месяц
- потребуется регистрация в личном кабинете на сайте **www.m-style.su**

В платёжном поручении укажите:
За оказание консультационных услуг согласно информационному письму № 2/1/26 от 12.01.2026 г.

Как зарегистрироваться в Личном кабинете?

Заполните форму на странице https://m-style.su/personal/register/
Для более быстрой проверки данных укажите, пожалуйста, **ФИО и код клиента**.
Не знаете код клиента? Обратитесь на нашу Горячую линию (812) 244 95 95.
На указанный e-mail вам будет отправлено автоматическое письмо для подтверждения. Откройте почту и перейдите по ссылке из письма. Войдите в Личный кабинет, используя заданные ранее логин (e-mail) и пароль.

Если Вы впервые регистрируете Личный Кабинет, то помните: полный доступ будет открыт после проверки Вашей учетной записи сотрудником компании «М-СТАЙЛ». Проверка проходит в будние дни с 9.00 до 18.00

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Подготовка годовой бухгалтерской отчётности:
1.1. проведение инвентаризации с учётом требований ФСБУ 28/2023: установление наличия и состояния объектов инвентаризации; состав документации при проведении инвентаризации; оценка и оформление результатов инвентаризации;
1.2. учёт требований ФСБУ 4/2023 при составлении годовой бухгалтерской отчётности: требование к раскрытию годовой бухгалтерской отчётности; минимальный набор показателей, подлежащих отражению в годовой бухгалтерской отчётности; зачёт показателей отчётности и регулирующие величины; требования к структурированию внеоборотных и оборотных активов, а также краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств; иные способы обнародования отчётных показателей;
1.3. отдельные рекомендации по вопросам представления сведений в годовой бухгалтерской отчётности.

2. Смягчение предстоящих поправок в НК РФ:
2.1. постепенное снижение порога (60 млн.рублей) при освобождении от НДС для плательщиков УСН;
2.2. возможность отказа от ставки НДС 5% (7%) до истечения трёхлетнего срока;
2.3. сохранение налоговой льготы по НДС в отношении «отечественного» программного обеспечения;
2.4. постепенное снижение порога (60 млн.рублей) для применения ПСН, а также сохранение права на применение ПСН в розничной торговле и грузоперевозках;
2.5. АУСН как способ оптимизации НДС для малого бизнеса:
2.5.1. перечень заменяемых налогов;
2.5.2. сроки перехода, процедура, схема взаимодействия с ФНС России и уполномоченными банками;
2.5.3. ограничения для применения АУСН (доходы, ССЧ, стоимость ОС, виды деятельности, способы расчётов, виды договоров);
2.5.4. объекты обложения и ставки единого налога, фактическое освобождение от уплаты страховых взносов;
2.5.5. особенности исполнения обязанности налогового агента по НДФЛ.

3. Вопросы субсидиарной ответственности должностных лиц организации и налоговые последствия (в том числе – в отношении «брошенных» организаций):
3.1. выплаты руководителю организации, не предусмотренные соглашением;
3.2. использование активов организации в личных целях;
3.3. вывод денежных средств под видом выплат сотрудникам, если таковые не отвечают интересам организации;
3.4. фактический бенефициар (управленец) отвечает за убытки вследствие использования имущества организации в своих интересах;
3.5. кредитор «брошенной» организации может взыскать убытки с бенефициаров;
3.6. неоспаривание исключения их ЕГРЮЛ не препятствует взысканию убытков с бенефициаров;
3.7. право кредитора на взыскание убытков с бенефициара даже до исключения организации из ЕГРЮЛ;
3.8. необязательность судебного подтверждения суммы взыскиваемых с бенефициара убытков;
3.9. «номинальность» руководителя не исключает привлечение к субсидиарной ответственности;
3.10. непогашенная задолженность не является препятствием для исключения недействующей организации из ЕГРЮЛ.

4. Отдельные вопросы применения гражданского законодательства:
4.1. согласование условий договоров и оформление первичных документов в связи с изменениями в главе 21 НК РФ;
4.2. отсутствие единообразия в судебной практике относительно корректировки цены сделки при изменении налоговозначимых обстоятельств (ставка НДС, налоговые льготы, изменение объекта обложения НДС и т.п.);
4.3. доказывание факта выдачи займа в целях документального подтверждения задолженности;
4.4. оспаривание счёта-фактуры (УПД) как документа, подтверждающего заключение сделки, а также требование о выдаче счёта-фактуры;
4.5. неправомерность цессии «заблокированного» обязательства;
4.6. отказ налоговым органом в возмещении НДС и (или) налоговые заверения как основание для взыскания убытков с контрагента;
4.7. исчисление действительной стоимости доли в уставном капитале.

5. Вопросы применения законодательства о налогах и сборах:
5.1. предстоящие изменения в части первой НК РФ: состав сведений ЕНС, обеспечительные меры, зачёт и возврат положительного сальдо по ЕНС, расширение прав налоговых органов при проведении отдельных мероприятий налогового контроля;
5.2. полномочия налоговых органов в рамках камеральной налоговой проверки;
5.3. обязанность налогового органа по выставлению требования об уплате налога на каждое неисполненное налоговое обязательство;
5.4. обязанность налогового органа знакомить налогоплательщика со всеми материалами налоговой проверки;
5.5. изменение адреса регистрации в целях уклонения от уплаты налогов (статья 54.1 НК РФ), а также иные налоговые схемы и последствия их применения (многократное занижение стоимости отчуждаемого актива, выкуп предмета лизинга по заниженной стоимости).

НДС

1. Отдельные вопросы исчисления налоговой базы:
1.1. начисление НДС и его возмещение со стоимости СМР для собственного потребления, а также со стоимости имущества, переданного для собственных нужд, стоимость которого не учитывается при исчислении налога на прибыль;
1.2. различные схемы по выводу активов без уплаты налогов с реализации;

1.3. безвозмездная передача неотделимых улучшений арендованного имущества;
1.4. исчисление налоговой базы по смешанным договорам: набор товаров, продажа принадлежности товара, передача прав на ПО и услуги технической поддержки;
1.5. исчисление налоговой базы по сделкам в условных единицах, а также по согласованному курсу.

2. Исполнение обязанности налогового агента:
2.1. аренда казённого имущества и имущества государственных учреждений;
2.2. надлежащее установление места реализации работ (услуг);
2.3. операции по реализации кабельно-проводниковой продукции (правила начисления, обновление реестра производителей).

3. Вопросы применения ставок НДС:
3.1. (не)правомерность отказа от применения ставки НДС в размере 5% или 7%, а также критические последствия законного отказа от применения указанных ставок;
3.2. применение ставки 0% в отношении операций по международной перевозке и по ТЭО в отношении таковых – единообразия пока нет;

4. Вопросы применения налоговых вычетов и восстановления «входящего» НДС:
4.1. введение права налоговых органов по утверждению форм счетов-фактур и книг покупок и продаж;
4.2. применение вычетов с авансов НДС и последующей отгрузке в счёт такового: различные ставки НДС, несовпадение периода отгрузки и принятия к учёту;
4.3. применение вычета при отсутствии счетов-фактур.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Отдельные вопросы начисления доходов в целях налога на прибыль:
1.1. несовпадение валюты договора (обязательства) и валюты платежа: курсовые разницы и прочие расходы на исполнение договора;
1.2. списание кредиторской задолженности: должник исключён из ЕГРЮЛ, задолженность по фиктивной сделке;
1.3. признание доходов при расчётах различными современными субститутами;
1.4. возмещение убытков при изъятии имущества (не только земельных участков) для государственных нужд.

2. Вопросы признания расходов:
2.1. обоснование расходов: электронные документы, унифицированные документы;
2.2. материальные расходы: обоснование технологических расходов, затрат на технологическое перемещение продукции;
2.3. основные средства: формирование стоимости основных средств, списание стоимости неотделимых улучшений арендованного имущества, списание стоимости неоконченных капитальных вложений, особенности применения повышающих коэффициентов начисления амортизации;
2.4. расходы на сотрудников: расходы по повышению квалификации сотрудников, расходы на создание нормальных условий труда, платежи на долгосрочные сбережения граждан;
2.5. прочие расходы: расходы на интернет-рекламу, списание безнадёжной задолженности взаимозависимых лиц и лиц, исключённых из ЕГРЮЛ;
2.6. отдельные вопросы исполнения обязанности налогового агента.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

1. Изменения НК РФ: отмена пониженного тарифа для СМП, увеличение тарифа для ИТ-компаний, снижения тарифа для значимых отраслей, освобождение от обложения страховыми взносами взносов за работников по программе долгосрочных сбережений;
2. Определение на 2026 год предельной базы для расчёта страховых взносов и МРОТ.
3. Компенсационные выплаты: выплаты за «вредность», компенсация за использование личного имущества, компенсации при увольнении.
4. Стимулирующие выплаты сотрудникам: «фантомные» опционы и скрытые дивиденды (в том числе по «зарплатным» проектам);
5. Исключение из налоговой базы выплат социального характера.

НДФЛ

1. Предстоящие изменения по НДФЛ: порядок формирования налоговых баз, изменение освобождения выплат по договорам страхования жизни, размер социального вычета по долгосрочным сбережениям, порядок применения стандартных вычетов.
2. Признание доходов:
2.1. начисление НДФЛ в отношении доходов нерезидентов по трудовым и гражданско-правовым договорам;
2.2. непогашенные подотчётные суммы;
2.3. выплаты из личного фонда.
3. Применение социальных вычетов: нестабильность позиции Минфина России относительно периода заявления вычетов.
4. Проблемы использования схемы с привлечением самозанятых, а также механизмы проверки добросовестности самозанятых.

ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ

1. Квалификация основных средств в качестве объектов недвижимости.
2. Квалификация активов в качестве инвестиционной недвижимости.