Инфо-Комплекс Плюс
Аккредитованный центр подготовки ИПБ РОССИИ № 873

info-complex.mim@yandex.ru
www.ikst.ru

## Онлайн-трансляция

| **3 июня 2021 г.**<br>с 10:00 до 17:00 | **НДС и налог на прибыль в 2021 году** |
|---|---|

### Программа

**1. Налог на прибыль.**

**1.1. Разбор нововведений 2021 года:**

• пониженные ставки налога для IT-компаний, разъяснения Минфина РФ и ФНС РФ;
• передача имущества, имущественных прав между взаимозависимыми компаниями;
• расчёт коэффициента капитализации по контролируемой задолженности;
• резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

**1.2. Отдельные вопросы формирования налоговой базы, разбор типичных ошибок:**

• доходы от реализации работ, услуг;
• доходы по длительным договорам, признание выручки расчётным путём;
• доходы в виде списанной кредиторской задолженности;
• признание отдельных видов расходов (канцтовары и иные запасы для управленческих нужд (с учётом норм ФСБУ 5/2019), представительские расходы);
• расходы, связанные с амортизируемым имуществом (амортизационная премия, понижающие и повышающие коэффициенты, приостановка начисления амортизации);
• убытки в виде безнадёжных долгов с учётом требований ст.266 НК РФ;
• применение ст.54 НК РФ при исправлении ошибок, несвоевременном признании доходов и расходов, в том числе в связи с более поздним поступлением документов, и в иных ситуациях.

**2. НДС.**

**2.1. Разбор нововведений 2021 года:**

• порядок применения налогового освобождения при реализации прав на ПО;
• новые правила применения вычетов и раздельного учёта при реализации прав на ПО иностранным покупателям;
• НДС при продаже и приобретении прав на иностранное ПО, исполнение обязанностей налогового агента по НДС.

**2.2. Исчисление НДС при безвозмездной передаче товаров**, в том числе в рекламных целях; вычеты НДС по рекламным расходам, в том числе по расходам на изготовление рекламных листовок и буклетов.

**2.3. Применение налоговых вычетов в отдельных ситуациях** (вычеты по командировочным расходам, по основным средствам и нематериальным активам, по кассовым чекам).

**2.4. Авансы полученные и выданные,** авансовые счета-фактуры, порядок применения вычетов и восстановления НДС с учётом позиции КС РФ.

**2.5. Исправленные и корректировочные счета-фактуры:** правила применения и отражения в книгах покупок и продаж.

**3. Условия признания расходов и применения вычетов, установленные ст.54.1 НК РФ.**

Подтверждение деловой цели сделок, реальности хозяйственных операций, исполнения сделки стороной договора. Должная осмотрительность: как она влияет на возможность признания расходов и вычетов. Примеры из практики налоговых проверок и судебной практики. Применение ст.54.1 НК РФ в ходе камеральных и выездных проверок. Налоговая реконструкция и изменение подхода налоговых органов. Перспективы развития и усиления налогового контроля. Новые инструменты на службе у ФНС РФ.

### ЛЕКТОР

**КРУТЯКОВА Татьяна Леонидовна** – заместитель директора издательской группы, специалист по налогообложению, автор книг по бухгалтерской и налоговой тематике, в том числе «НДС: вычеты и счета-фактуры», «Расходы и налоги», «Основные средства», «Годовой отчёт».