

Новое в бухгалтерском учете и налогообложении строительной организации в 2025 году

**Бесплатный семинар для членов Ассоциации СРО «Содружество Строителей»
6 марта 2025 года, 09:30 – 15:00**

*Санкт-Петербург, Московский пр., 97А, Holiday Inn St. Petersburg - Moskovskye Vorota, 3 эт.
конференц-зал «Стенберг»*

Дирекцией и Советом Ассоциации СРО «Содружество Строителей» принято решение о проведении семинара практикума по актуальной теме, который в предыдущий раз вызвал много положительных откликов.

На семинаре будут рассмотрены сложные вопросы ведения бухгалтерского учета и налогообложения строительной организации с особенностями применения поправок, внесенных в законодательство о бухгалтерском учете, а также налоговое законодательство, нормы гражданского и градостроительного права.



Докладчик - **НЕВЕРКО КОНСТАНТИН ВАЛЕРЬЕВИЧ** – к.э.н., эксперт НП «ППБА», ИПБР и ПНК, сертифицированный преподаватель ряда обучающих центров НП «ППБА» и УМЦ НП «ИПБР», специалист в сфере управления финансами, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам финансового, гражданского и трудового права, бухгалтерского учета и налогообложения, серт. САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей

Налоговые риски являются одними из существенных для любой организации строительной отрасли. **Разрастание налоговой нагрузки – угроза финансовой устойчивости компании.**

Фискальные проблемы в компании как правило возникают неожиданно и весьма ощутимо: непрофессиональный главный бухгалтер или финансист, несогласованное расходование средств, неверная стратегия налоговых отношений или ее отсутствие, недостаточность денежных средств для уплаты налогов и вал налоговых требований ...

Как вести себя при угрозах и давлении со стороны налоговой инспекции и стоит ли наращивать налоговую нагрузку?

На семинаре Вы узнаете:

- ✓ какие нововведения планируются ФНС и Минфином России по совершенствованию фискальной системы;
- ✓ какие поправки вступили в силу и в перспективе вводятся в налоговое законодательство;
- ✓ о проблемных вопросах налога на прибыль строительной организации, НДС и позиции фискального ведомства по их решению;
- ✓ какие инструменты, доступные налогоплательщику, более эффективны при выстраивании отношений с налоговыми органами;
- ✓ какие безопасные способы управления налоговой нагрузки с оптимальными налоговыми рисками актуальны на сегодняшний момент.

Будут представлены рекомендации по разрешению спорных вопросов исчисления налога на прибыль и НДС, предъявления налога к вычету и возмещению.

Полученная на семинаре информация позволит предотвратить и снизить риск претензий со стороны налоговых органов.

Также на семинаре **Вы узнаете о перспективах изменений** в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет в строительной сфере, о применении новых стандартов бухгалтерского учета, в т.ч. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"; об особенностях практического применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с учетом последних рекомендаций Минфина.

Изложение материалов семинара построено **на практических примерах реальной деятельности строительной организации** и возникающих финансовых и налоговых последствий, присущих ей рисков, с учетом судебной практики и официальных разъяснений Минфина и ФНС России.

Ведущий семинар постарается **ответить на все вопросы участников семинара** и при возможности **дать индивидуальные рекомендации** по конкретным проблемам.

Заявки на участие с указанием ФИО, должности и контактного телефона представителя организации члена СРО, а также предложения по программе семинара просим в срок до 28.02.2025 направить на электронную почту контрольного отдела Ассоциации СРО «Содружество Строителей»: control@sodstr.ru или оставить на сайте <https://sodstr.ru/priemushchestva-sro-sodruzhestvo/dopuslugi/seminars/>.

Участие в семинаре – бесплатное.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
 СЕМИНАРА-ПРАКТИКУМА
 НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ
 СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В 2025 ГОДУ**

6 марта 2025 года

09:30-10:00	РЕГИСТРАЦИЯ УЧАСТНИКОВ. ПРИВЕТСТВЕННЫЙ КОФЕ
10:00-11:00	БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ✓ Актуальные изменения и перспективы развития бухгалтерского учета. ✓ Отчетность в 2025 году по новым правилам: новое ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Состав, содержание и образцы форм отчетности, а также условия ее достоверности. Новые требования к подготовке бухгалтерской отчетности, в том числе промежуточной и упрощенной. ✓ Проведение инвентаризации в 2025 году, регистрация в бухгалтерском учете выявленных расхождений с учетными данными в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 28/2022 "Инвентаризация". Организационные аспекты инвентаризации. Документальное оформление. Квалификация результатов. Ограничения при формировании организацией состава инвентаризационной комиссии. ✓ Особенности применения строительной организацией федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Сложные вопросы применения ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Рекомендации Министерства финансов РФ. Порядок учета отдельных видов затрат при признании капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы. Актуальность пересмотра элементов амортизации (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости, способов амортизации). ✓ Разъяснения регулятора в части особенности отражения в отчетности некоторых объектов учета: активов (денежных средств), недоступных для использования; отражение последствий изменения учетной политики в межотчетный период и т.д.

	✓ Особенности формирования и представления строительной организацией бухгалтерской отчетности за 2024 год. ✓ Возможности применения упрощенного учета и отчетности в строительной сфере. ✓ Анализ типичных учетных ошибок.
11:00-12:00	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ С УЧЕТОМ РЕКОМЕНДАЦИЙ МИНФИНА И ФНС РОССИИ. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА ✓ Последние поправки к главе 25 НК РФ, связанные со строительной сферой. Новые ставки налога на прибыль. О порядке налогового учета курсовых разниц в 2025 году. Ограничения на учет рекламных расходов. Повышающий коэффициент к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, на НИОКР, федеральный инвестиционный налоговый вычет. Уточнение порядка освобождения грантов от налога на прибыль. ✓ Проблемные аспекты признания и учета доходов по договорам строительного подряда. Корректировка выполненных объемов работ. Документальное подтверждение доходов и расходов: новая позиция ФНС России. Прямые и косвенные расходы строительной организации в целях налогообложения. Учет возвратных материалов. Особенности налогообложения временных сооружений. Беспроцентные займы, передача имущества в пользование – налоговые риски. Формирование резервов по сомнительным долгам, ремонту, гарантийным работам. Налоговый учет давальческих материалов. Типичные ошибки при расчете налога на прибыль строительной организацией. ✓ Рекомендации по формированию и представлению налоговой декларации, в том числе по обособленным подразделениям. Возможность корректировок доходов и расходов прошлых периодов без представления уточненных деклараций.
12:00-12:30	КОФЕЙНАЯ ПАУЗА

НДС СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

12:30-14:00

- ✓ Новое в законодательстве об НДС (федеральные законы № 431-ФЗ, 418-ФЗ, 416-ФЗ, 374-ФЗ, 362-ФЗ, 92-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Отмена обязанности по составлению и выставлению счетов-фактур для лиц, освобожденных от НДС. НДС и строительство индивидуальных жилых домов по договорам подряда с физлицами с применением счетов эскроу. Дополнения к ст.170 НК РФ: новые основания для восстановления НДС.
- ✓ Признание налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС. Освобождение от обязанностей плательщика по ст. 145 НК РФ. Возможность отказа. Применение пониженных ставок 5% или 7 %: как заявлять, основания для перехода на другие ставки, вычеты и порядок их восстановления, особенности ведения книги продаж и оформления налоговой декларации.
- ✓ Порядок применения НДС подрядчиками. Особенности определения объекта, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов». Корректировки налоговой базы в связи с пересмотром положений договора. НДС и возмещаемые затраты.
- ✓ Порядок применения налоговых вычетов: по подрядным работам, по оборудованию к установке, при возврате материалов и пр. Позиция КС РФ, ВС РФ, Минфина и ФНС России по вопросам правомерности налоговых вычетов. «Технические» компании и формальный документооборот, налоговые разрывы и отсутствие экономической базы для вычетов, «дробление» и «бумажный» НДС.
- ✓ О восстановлении НДС, принятого к вычету при списании в установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не были поставлены.
- ✓ Счета-фактуры и требования к их оформлению, заполнение новых книг покупок и продаж с учетом последних изменений налогового законодательства. Новые форматы счетов-фактур.
- ✓ Представление декларации строительной организацией, особенности камеральных проверок НДС. ФНС об эффективности применения комплексов фискального контроля АСК-2 и АСК-3 «НДС».

14:00-14:30	ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И УПЛАТЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ, ТРАНСПОРТНОГО И ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГОВ ✓ Новое в законодательстве (федеральные законы №№ 362-ФЗ, 176-ФЗ и др.). ✓ Льготы для территориальных сетевых организаций и солнечных электростанций. Увеличение предельного размера ставки налога на имущество организаций. ✓ Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу. ✓ Порядок уведомления о льготах, хищениях, гибели, изъятии транспортных средств. Право местных властей на установку ставки 1,5% вместо 0,3% для земельных участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. ✓ Пропорциональный принцип расчета налоговой базы. ✓ Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. ✓ Применение ставок налога с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.
14:30-15:00	ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА И ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ.