

НИОКР: бухгалтерский и налоговый учет в 2023 году

На семинаре рассматриваются сложные вопросы учета расходов на НИОКР в соответствии с последними изменениями: новое в учете НМА, определение и правила нормирования состава расходов, учет затрат, ФСБУ 5/2019 «Запасы», новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и их объединение, получение субсидий ПП 1312, особенности учета НИОКР в рамках Гособоронзаказа, ценообразование и отдельный учет по НИОКР, методы ведения позаказного учета, организация документооборота.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 1 день

Продолжительность обучения: 8 часов

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

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, сотрудников финансово-экономических служб, специалистов по учету НМА, сотрудников финансово-бухгалтерских служб предприятий ОПК, научно-исследовательских и проектных организаций.

Цель обучения

Разобраться в проблемных вопросах учета и налогообложения НИОКР и НМА, изучить нововведения в бухгалтерском и налоговом учете расходов на НИОКР с учетом изменений законодательства в 2023 году.

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

Программа обучения

Нормативно-правовая база. Положения Гражданского кодекса о-НИОКР. Правовые вопросы интеллектуальной собственности, необходимые бухгалтеру для признания НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете. Классификация НИР и-ОКР.

Документальное оформление НИОКР (внутренние и-внешние документы). Особенности учета расчетов заказчика и-исполнителя НИОКР.

Понятие НИОКР для целей бухгалтерского учёта и-налогообложения. Патенты на-изобретение, полезные модели, промышленные образцы.

Интеллектуальная собственность в бухгалтерском учете: учет НИОКР (ПБУ 17/02), учет НМА (ПБУ 14/2007 и ПБУ 14/2022)— сходство и различия данных активов, порядок их отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

Отличия учета НМА по российским и международным стандартам. Введение нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: что изменится после начала его обязательного применения.

Особенности организации раздельного учета при выполнении НИОКР— организация позаказного учета. Сбор прямых и косвенных затрат на НИОКР. Порядок учета РИД (РНТД), отнесение затрат, выплата вознаграждения авторам. Формирование себестоимости отдельного объекта НИОКР для различных целей. Инвентаризация НИОКР.

Особенности бухгалтерского учета НИОКР для государственных нужд. Особенности учета НИОКР в рамках Гособоронзаказа— организация позаказного учета затрат на НИОКР. Учет целевого (бюджетного) финансирования расходов на НИОКР, предоставления субсидий российским организациям на компенсацию части затрат на проведение НИОКР (Постановление Правительства РФ от 12.12.2019 N 1649 (ред. от 26.02.2021) «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям на финансовое обеспечение затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»).

Поступление объектов ОС или интеллектуальной собственности по результатам выполнения государственных контрактов. Учет государственного финансирования расходов на НИОКР. Практические рекомендации по учету и обоснованию затрат на НИОКР, выполняемые по государственному оборонному заказу, а также в инициативном порядке за счет собственных средств.

Особенности учета отдельных видов затрат: на спецоборудование, опытных образцов и спец оснастки в условиях начала применения ФСБУ 5/2020 и перехода на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020, проценты по займам и кредитам, работы и услуги субподрядчиков и соисполнителей, необходимость и возможности применения ПБУ 2/2008.

Перспективы изменения в бухгалтерском учете расходов на НИОКР: учет результатов НИР и ОКР в соответствии с МСФО. Проект нового федерального стандарта БУ «Нематериальные активы», новый ФСБУ и переходные положения.

Изменения в порядке признания расходов на НИОКР для целей налогообложения прибыли:

- изменения в НК-РФ;
- обзор разъяснений Минфина России и информационных писем ФНС России;
- судебная практика.

Изменения налогового законодательства 2023 года и его влияние на практику налогообложения. Усиление мер налогового контроля (в том числе за применяемыми льготами по налогу на добавленную стоимость)— на что обратить внимание налогоплательщику и чего ожидать от налогового законодательства.

Изменения в части формирования расходов на НИОКР, «правило 5%» для ведения раздельного учета по НДС (ст. 170 НК). Обзор принятый и готовящихся поправок в НК-РФ.

Особенности налогообложения расходов на НИОКР. Практика исчисления НДС при выполнении НИОКР. Разъяснения и актуальная практика.

НИОКР в понимании налогового законодательства (применительно к практике НДС).

Формулировка положения договора на выполнение НИОКР, чтобы предотвратить вопросы контролирующих органов: Основные положения договора, важные для правильного построения бухгалтерского и налогового учета.

НИОКР— товар, работа или услуга? Влияние классификации на исчисление НДС.

Место реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Возникновение функций налогового агента по НДС, порядок исчисления НДС налоговым агентом и порядок применения налоговых вычетов. Место реализации электронных услуг, выполнение функций налогового агента при приобретении услуг в сети Интернет.

- НИОКР как операции, не подлежащие налогообложению НДС: практика применения льгот. При наличии каких документов, налогоплательщик может подтвердить льготу по НДС. Споры, вытекающие из норм об освобождении от налогообложения НИОКР.
- правила ведения раздельного учета при осуществлении облагаемых/необлагаемых операций; рекомендации по организации раздельного учета; порядок отнесения сумм НДС на затраты;
- субсидии из бюджета— восстановление сумм входного НДС: требования, практика, разъяснения;
- реализация интеллектуальных прав на НИОКР: вопросы исчисления НДС, практика применения налоговой льготы.

Особенности обложения налогом на прибыль расходов на НИОКР.

- понятие НИОКР с точки зрения формирования расходов по налогу на прибыль;
- организация налогового учета расходов на НИОКР— требования налогового законодательства, практические рекомендации для построения эффективной системы налогового учета расходов на НИОКР;
- подходы к признанию расходов: документальное подтверждение, экономическое обоснование, направленность на получение расходов— последние трактовки контролирующих органов и арбитражных судов.

НИОКР у-исполнителя. Особенности признания доходов на-НИР и-ОКР, в-том числе по-длежащимся договорам, предусматривающим выполнение работ по-этапам и-«под ключ». Формулировки договора, способные оказать влияние на-порядок определения доходов для целей налогообложения. Особенности признания расходов на-НИР и-ОКР: классификация расходов на-прямых и-косвенные, последние рекомендации контролирующих органов по-определению состава расходов.

НИОКР у-заказчика. Виды расходов на-НИОКР, порядок из-признания; особенности признания материальных расходов, расходов на-оплату труда, расходов на-амортизацию имущества; другие расходы в-понимании-ст.-262-НК РФ; правила нормирования расходов. Способы сближения состава расходов между бухгалтерским и-налоговым учетом. Особенности признания расходов для целей налогообложения в-период выполнения работ.

- применение повышающего коэффициента 1,5-в отношении расходов, связанных с-выполнением НИОКР, примеры применения коэффициента. Отчет о-выполненных НИОКР и-требования к-его формированию. Отчисления на-формирование фондов;
- признание расходов на-НИОКР по-их-завершению. Расходы, амортизируемое имущество либо материальные запасы— требования налогового законодательства, порядок дальнейшего учета объектов. Можно-ли сближить бухгалтерский и-налоговый учет результатов НИОКР— практические рекомендации;
- нематериальные активы в-налоговом учете: вопросы квалификации и-дальнейшего признания в-налоговом учете.

Основания и-порядок привлечения к-дисциплинарной, уголовной и-административной ответственности сотрудников финансовых служб предприятий: практика прокурорского надзора, перспективы законодательного регулирования НИОКР.

Преподаватели

СОТНИКОВА Людмила Викторовна

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