

***Уважаемые партнеры!***

***Предлагаем Вам посетить совместный семинар***

***ООО «Ваше Право Консультант Плюс» и* *Палаты профессиональных бухгалтеров и аудиторов на тему:***

**«Бухгалтерская и налоговая отчетность за первое полугодие 2021 года»**

**Дата и время: 25 июня (пятница) 10:00-17:00**

**Лектор**: **Куликов Алексей Александрович** - управляющий партнер ООО «Агентство Налоговых Поверенных», налоговый консультант при «Палате налоговых консультантов Северо-Запада». Лауреат первого Всероссийского конкурса «Лектор года» (TOP-20).

**Место проведения:** г. Санкт-Петербург, Батайский пер. 3А, отель «Sokos Olympia Garden»

**В программе семинара:**

**Общие вопросы**

1. Применение с 01.07.2021 года процедуры обжалования ненормативных актов государственных органов через портал «Госуслуги»;

2. Начало формирования единого реестра обязательных требований к бизнесу;

3. Несоответствие фактической деятельности налогоплательщика заявленному в ЕГРЮЛ коду ОКВЭД;

4. Начало с 01.07.2021 года процесса выдачи ФНС России усиленных квалифицированных подписей: плюсы и минусы;

5. Изменения с 01.07.2021 года в процедурах налогового контроля:

• введение процедуры аннулирования налоговых деклараций;

• изменения в процедуре проведения камеральных проверок;

• изменения в процедуре доступа на территорию налогоплательщика и осмотра территории налогоплательщика;

• изменение в процедуре приостановления операций по счетам.

6. Практика взаимодействия с налоговыми органами (новая судебная практика):

• последствия признания хозяйственных операций фиктивными – начисление НДС и налога на прибыль;

• исправление ошибок в налоговых декларациях;

• нарушение процедуры проведения налоговых проверок;

• истребование документов налоговыми органами;

• предоставление в споре с налоговым органом встречного обеспечения как способ оптимизации ликвидности.

7. Отдельные вопросы привлечения к ответственности: одновременное привлечение организации и должностного лица, уголовная ответственность за вывод активов от взыскания.

**НДС**

1. Отдельные вопросы начисления НДС:

• определение места реализации работ и услуг: наименование работ (услуг), состав таковых по договору и обусловленность одних по отношению к другим;

• безвозмездность сделок: безвозмездное пользование, безвозмездная передача неотделимых улучшений арендованного имущества;

• анализ налоговыми органами элементов ценообразования в рамках договора в целях определения налоговой базы (смешанные договоры, взаимосвязанные договоры);

• установление момента отгрузки товаров (работ, услуг): анализ условий договоров и первичных документов (договоры поставки с особыми условиями передачи товаров, соотношение момента фактической передачи результатов работ и подписания акта, реальная этапность сдачи результатов работ, по сделки в У.Е.;

2. Изменения в порядке исчисления налоговой базы в отношении бытовой и электронной техники, приобретаемой у физических лиц (с 01.01.2022 года);

3. Изменения в формах счетов-фактур и книги покупок и продаж: введение реквизитов по прослеживаемости товаров, а также реквизитов документа об отгрузке товаров (работ, услуг);

4. Обоснованность применения пониженных ставок НДС и неправильность определения таковой: налоговые и гражданско-правовые последствия;

5. Вопросы применения налоговых вычетов: определённость целей использования приобретаемых активов, доказывание момента принятия к учёту;

6. Новые контрольные соотношения к декларации по НДС: необходимость строгого соответствия таковым с 01.07.2021 года.

**Налог на прибыль**

1. Отдельные вопросы признания доходов: выручка от реализации с особым моментом отгрузки и (или) перехода права собственности; распределение расходов по условиям договора и компенсация таковых; компенсация при изъятии имущества для государственных нужд;

2. Экономическое обоснование расходов: сделки с взаимозависимыми лицами, лицензионные платежи, продажа имущества по заниженной стоимости;

3. Документальное подтверждение расходов: технологические документы, электронные документы, договоры аренды, подлежащие государственной регистрации, транспортные перевозки, кассовые чеки, документы в обоснование убытка прошлых лет;

4. Обоснованность распределения расходов на прямые и косвенные расходы, формирование стоимости «незавершёнки», использование принципа равномерности признания расходов, формирование стоимости амортизируемого имущества;

5. Признание отдельных расходов: командировочные расходы, материальные расходы, выплаты в пользу работников, рекламные расходы.

**Зарплатные налоги**

1. Изменения в формах отчётности: формализация реквизита «адрес», введение реквизита «ИНН», введение информации о правопредшественнике, указание кода выполняемой работником функции;

2. Фиксированный платёж для ИП: некоторые периоды могут не учитываться (мнение КС РФ);

3. Трудовые договоры с «дистанционными» работниками;

4. Применение пониженных тарифов СМП зависит от данных реестра СМП;

5. Социальные выплаты в пользу работников или возмещение «рабочих» расходов (не) формируют объект обложения страховыми взносами (мнение ФНС России и судебная практика)

**НДФЛ**

1. Признание дохода физического лица: приобретение имущества по заниженной стоимости, возмещение коммунальных расходов;

2. Трудовые договоры с «дистанционными» работниками: место выполнение работы, статус налогового резидента и ставка НДФЛ;

3. Новый социальный налоговый вычет («спортивный» вычет с 01.01.2022 года);

4. Новые правила предоставления с 01.01.2022 года социальных, инвестиционных и имущественных налоговых вычетов с использованием личного кабинета налогоплательщика;

5. Некоторые вопросы представления формы 6-НДФЛ.

**Имущественные налоги**

1. Определение объекта обложения налогом на имущество:

• оборудование как часть здания или самостоятельный актив (судебная практика);

• неотделимые улучшения земельного участка;

• ретроспективный пересмотр кадастровой стоимости.

2. Оспаривание кадастровой стоимости по однородным объектам недвижимости;

3. Практика применения пониженных ставок земельного налога.

*\*Программа будет дополнена в случае принятия ко дню проведения семинара законов, вносящих изменения и дополнения в ТК РФ, НК РФ и других законодательных актов, имеющих отношение к тематике проведения семинара.*

**Стоимость участия**

|  |  |
| --- | --- |
| за одного слушателя от организации | **4400 руб.** |
| за двоих слушателей от организации | **6 900 руб. (4 400 руб.+2 500 руб.)** |
| за троих и более слушателей от организации | **6 900 руб. (4 400 руб.+2 500 руб. +0)** |
| для слушателей, которые не являются клиентами компании «Ваше Право»\* | **6 000 руб.** |  |
| онлайн-участие  | **2 500 руб.** |  |
| запись | **2 000 руб.** |  |

В стоимость участия входит **обед, раздаточный материал и комплект для записи.**

Подробности уточняйте по тел. +79818209828 Светлана

или по электронной почте kirsanova\_s@spb.tsk.ru

* **Внимание! Обязательна предварительная регистрация! (по телефону или на сайте)**

|  |
| --- |
| Аттестованным бухгалтерам, не имеющим задолженности по оплате взносов, выдается **сертификат на 10 часов** системы **UCPA** в зачет **40-часовой** программы повышения квалификации. |