

***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 2022 год. Обзор изменений налогового законодательства в 20223 году»**

**Дата и время: 9 декабря (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, Васильевский остров, 11-я линия, д. 50\*, гостиница «Наш отель», 2 этаж, Желтый зал.**

**В программе семинара:**

**Общие вопросы**

1. Поправки в законодательство, связанные с проведением частичной мобилизации:

1.1. «кредитные каникулы»;

1.2. «налоговые каникулы»;

1.3. «арендные каникулы»;

1.4. мораторий на исполнительное производство;

1.5. введение особых процедур в сфере трудовых отношений;

1.6. учёт в составе затрат расходов на материальную поддержку мобилизованных лиц.

2. Изменения в применении стандартов бухгалтерского учёта: ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3. Последние изменения в сфере валютных операций:

3.1. сделки с «дружественными» и «недружественными» нерезидентами;

3.2. исключение административной ответственности при неисполнении валютного законодательства из-за действий третьих лиц;

3.3. введение возможности осуществления зачётов и цессий по валютным контрактам.

4. Введение с 2023 года единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС):

4.1. формирование сальдо ЕНС на 01.01.2023 года;

4.2. возврат, зачёт, уточнение начислений и реквизитов платежа с 01.01.2023 года в отношении «старых» сумм;

4.3. переходные положения, связанные со взысканием «старых» задолженностей;

4.4. введение с 2023 года единого срока представления налоговой отчётности и уплаты налогов;

4.5. уведомление об уплате налога как основной документ для идентификации списания в счёт погашения налогового обязательства;

4.6. новые правила зачёта и возврата налоговых платежей;

4.7. изменения в процедуре взыскания налоговой задолженности;

4.8. новые основания для освобождения от налоговой ответственности.

5. Взаимодействие с налоговыми органами: недостоверность сведений в ЕГРЮЛ и оспаривание таковых, споры по необоснованной налоговой выгоде, представление уточнённой налоговой декларации, нарушение процедуры налоговыми органами, обжалование решений налогового органа, вопросы административной ответственности.

**НДС**

1. Изменения по НДС:

1.1. введение с 01.10.2022 года обязанности налогового агента по НДС в отношении электронных услуг, приобретаемых у иностранных лиц;

1.2. изменение с 01.01.2023 года сроков декларирования и уплаты НДС, в том числе налоговыми агентами по НДС;

2. вопросы формирования налоговой базы по НДС:

2.1. признание расчётов в рамках возмещения убытков объектом обложения НДС;

2.2. выполнение СМР для собственного потребления: возникновения объекта обложения НДС и права на налоговый вычет;

2.3. «скрытые» формы реализации: безвозмездная передача товаров (работ, услуг), манипулирование ценами в рамках сделок между взаимозависимыми лицами, «прикрывающие» взаиморасчёты как часть оплаты по реализации.

3. вопросы применения налоговых вычетов:

3.1. при изначальном использовании товаров (работ, услуг) для необлагаемых операций и последующем изменении цели назначения конечного продукта;

3.2. документальное подтверждение права на налоговый вычет;

3.3. применение налогового вычета при неправильном указании размера ставки НДС.

**Налог на прибыль**

1. 1. Изменения по налогу на прибыль:

1.1. расширение сферы применения пониженной ставки ИТ-компаний, а также иных преференций по налогу на прибыль;

1.2. изменения с 01.01.2023 года сроков декларирования и уплаты налога на прибыль в связи с введение ЕНП, в том числе налоговыми агентами;

1.3. отражение по итогам 2022 года курсовых разниц.

2. Отдельные вопросы формирования доходов:

2.1. получение имущества в результате проведения операций с аффилированными лицами;

2.2. уменьшение уставного капитала организации;

2.3. прощение долга;

2.4. безвозмездное пользование имуществом третьих лиц.

3. Отдельные вопросы формирования расходов:

3.1. принцип соотносимости доходов и расходов;

3.2. документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов в контексте управленческих и производственных процессов в организации;

3.3. вопросы признания отдельных расходов:

3.3.1. заработная плата и премии сотрудникам;

3.3.2. формирование стоимости основных средств и нематериальных активов;

3.3.3. расходы по имущественному страхованию;

3.3.4. признание убытков: стихийные бедствия, действия недружественных стран, списание дебиторской задолженности.

**Зарплатные налоги**

1. Объединение с 01.01.2023 года ПФ РФ и ФСС РФ:

1.1. новые тарифы страховых взносов;

1.2. объединение пониженных тарифов в три группы – основания и условия применения;

1.3. изменение состава и формата отчётности по страховым взносам: объединение форм отчётности, отмена СЗВ-М, отмена справки о сумме заработка;

1.4. изменение в системе медицинского страхования в отношении иностранных работников;

1.5. изменение с 01.01.2023 года порядка формирования отчётности по страховым взносам из-за введения ЕНП;

2. Расширение сферы применения пониженных тарифов для ИТ-компаний.

3. Отдельные вопросы формирования базы по страховым взносам: оплата проживания работников, пересчёт отпускных при увольнении.

4. Изменение с 01.01.2023 года порядка формирования отчётности и перечисления НДФЛ:

4.1. новая дата признания дохода по заработной плате;

4.2. новый период для формирования ЕНП по НДФЛ;

4.3. новые формы отчётности по НДФЛ для налоговых агентов;

4.4. особые правила исполнения обязанности налогового агента по НДФЛ в отношении заработной платы, выплачиваемой в декабре.

5. Отдельные вопросы исчисления налоговой базы по НДФЛ: статус налогового резидента и отсутствие такового, оплата проживания работников, выплаты в пользу «фиктивного» предпринимателя или самозанятого.

**Имущественные налоги**

1. Разъяснения по уплате транспортного налога в отношении «дорогих» автомобилей, а также в отношении транспортных средств, числящихся в угоне.

2. Изменения с 01.01.2023 года в сроках и порядке декларирования налога на имущество организаций.

3. Отдельные вопросы формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций в свете применения стандартов бухгалтерского учёта. Право налоговых органов на проверку правильности отражения в бухгалтерском учёте объектов недвижимости.

**Ответы на вопросы и практические рекомендации.**

*\*Программа будет дополнена в случае принятия ко дню проведения семинара законов, вносящих изменения и дополнения в законодательные акты, имеющие отношение к заявленной теме.*

**Стоимость участия**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| за одного слушателя от организации | **5300 руб.** | |
| за двоих слушателей от организации | **8000 руб. (с обедом на всех слушателей)** | |
| за троих слушателей от организации | **9300 руб.** | |
| для слушателей, которые не являются клиентами компании «Ваше Право»\* | **6 500 руб.** |  |
| онлайн-участие | **2 600 руб.** |  |
| запись | **2 100 руб.** |  |

В стоимость участия входит **кофе-брейк, бизнес-ланч, раздаточный материал и комплект для записи.**

Подробности уточняйте по тел. +79818209828 Светлана

* **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 (стоимость 1100 руб). |

**Обращаем внимание, что семинары теперь проводятся на новой площадке!**

**Пеший маршрут от станции метро Василеостровская представлен ниже.**

