

***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 2023 году»**

**Дата и время: 7 февраля (вторник) 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. Подготовительные мероприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчётностью:

1.1. отражение итогов инвентаризации;

1.2. переоценка основных средств, пересмотр сроков полезного использования основных средств и их ликвидационной стоимости;

1.3. оценка резервов для целей бухгалтерского учёта;

1.4. формирование курсовых разниц: выбор курса пересчёта.

2. Послабления и меры поддержки для организаций:

2.1. исключение стандартной обязанности прохождению аудита для непубличных акционерных обществ;

2.2. упрощённая процедура проведения общего собрания участников;

2.3. лимит чистых активов организации;

2.4. продление программы субсидирования приёма на работу «молодёжи»;

2.5. введение упрощённой процедуры СОУТ для «офисных» микропредприятий.

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. продление на 2023 год моратория на проведение валютного контроля;

3.4. введение возможности расчётов в иностранной валюте между резидентами, а также 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. введение с 2023 года единого срока представления налоговой отчётности и уплаты налогов;

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

4.5. новые правила зачёта и возврата налоговых платежей.

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.

**НДС**

1. 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;

1.3. освобождение от НДС отдельных операций;

1.4. урегулирование вопросов исчисления НДС в новых субъектах Российской Федерации и при взаимодействии с налогоплательщиками таковых.

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 ставки по НДС:

3.1. неправильная ставка НДС и вычет в отношении таковой;

3.2. поставка товаров со смешанной ставкой НДС и вычет в отношении таковых;

3.3. введение новых случаев применения ставки НДС в размере 0%.

4. вопросы применения налоговых вычетов:

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

4.2. документальное подтверждение права на налоговый вычет.

**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. изменения в составе необлагаемых доходов;

1.4. изменение в порядке признания расходов по командировкам в новые субъекты Российской Федерации, а также материальной помощи;

1.5. отражение по итогам 2022 года курсовых разниц, а также введение особого порядка признания отрицательных курсовых разниц по итогам 2022 года.

2. Отдельные вопросы формирования доходов:

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

2.2. уменьшение уставного капитала организации, прощение долга.

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;

1.4. изменение в системе ОМС в отношении иностранных работников, а также в системе социального страхования в отношении исполнителей по гражданско-правовым договорам;

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

2. Изменения в исчислении страховых взносов, связанные с командировками в новые субъекты Российской Федерации.

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

4. Отдельные вопросы формирования базы по страховым взносам: оплата проживания работников, пересчёт отпускных при увольнении, займы аффилированным лицам, непогашенные подотчётные суммы.

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

5.1. новая дата признания дохода по заработной плате;

5.2. новый период для формирования ЕНП по НДФЛ;

5.3. новые формы отчётности по НДФЛ для налоговых агентов;

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

5.5. сохранение обязанности налогового агента по обособленному учёту налоговой базы по дивидендам на 2023 год.

6. Изменения в исчислении НДФЛ в связи с командировками в новые субъекты Российской Федерации.

7. 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. Поправки в законодательство Санкт-Петербурга в части исчисления и уплаты «кадастрового» налога на имущество организаций.

4. 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 | **5500 руб.** | |
| за двоих слушателей от организации | **8200 руб. (с обедом на всех слушателей)** | |
| за троих слушателей от организации | **9500 руб.** | |
| для слушателей, которые не являются клиентами компании «Ваше Право»\* | **6 700 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.**

