

## Семинар

# Отчетность за 2019 год: НДС, налог на прибыль. Новое в налогообложении

Последние изменения законодательства и правоприменительной практики по НДС, налогу на прибыль, которые нужно учесть при подготовке отчетности (законы от 29.09.2019 N 325-ФЗ, от 26.07.2019 N 210-ФЗ, от 15.04.2019 N 63-ФЗ и другие).

**Лектор: Джаарбеков Станислав Маратович** - юрист, аудитор, член Московской аудиторской палаты. Руководитель интернет-проекта Taxsllov.ru. Автор и ведущий практических бизнес-тренингов. Автор более 100 статей и более 10 книг по налогообложению, в том числе «Методы и схемы оптимизации налогообложения», которая включена в электронную Ленинскую библиотеку

**Дата:** 19 декабря 2019 года

**Время:** 10:00-17:00

**В перерыве:** обед, кофе-брейк

**Место проведения:** Консалтинговая группа «Руна»

**Стоимость:** 11 880 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат компании «Руна» о прослушивании темы

## Программа семинара:

### НДС

#### 1. Обзор изменений в НК РФ.

- Постановление Правительства 1137, писем Минфина и ФНС, последние судебные решения.
- Инструменты налоговиков: АИС «Налог-3», АСК НДС-2. Big data и Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». Доля вычета НДС (в т.ч. в регионе). Значение и применение этого показателя налоговой службой.
- Перенос вычета НДС на будущие периоды (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Как не допустить ошибок?
- Как правильно указать НДС в договоре: правоприменительная практика и типичные ошибки.

#### 2. Счет-фактура. Основные требования к счету-фактуре. Опасные и неопасные ошибки в счетах-фактурах. Электронный счет-фактура. УПД.

#### 3. Налоговые вычеты.

- Основные правила налогового вычета НДС (ст. 170, 171, 172 НК РФ).
- Налоговые споры по контрагентам (прежде всего, по поставщикам). Важные правила подтверждения проявления должной осмотрительности и осторожности на основании ст. 54.1. НК РФ, с учетом последней судебной практики.
- Инструменты снижения налоговых рисков (заверение об обстоятельствах и т.д.).
- Сложные вопросы вычета НДС (вычет НДС по основным средствам, вычет НДС заказчиками строительства). НДС по полученным авансам. НДС по выставленным авансам.

#### 4. Корректировочный счет-фактура. Применение корректировочного счета-фактуры при изменении стоимости или количества.

#### 5. Возврат товара. Какими документами оформляется? Спорные вопросы НДС по возврату товара. Как не потерять вычет НДС при возврате товара.

#### 6. Договор комиссии, агентский договор и т.п. Особый порядок перевыставления счетов-фактур. Счета-фактуры и их регистрация при покупке товаров (работ, услуг) через комиссионера. Счета-фактуры и их регистрация при продаже товаров (работ, услуг) через комиссионера. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

**7. Льготы по НДС (ст. 149 НК РФ).** Лица, освобожденные от НДС. Место реализации товаров, работ, услуг (ст. 147, 148 НК РФ).

- Раздельный учет НДС в случае осуществления операций облагаемых и необлагаемых НДС. Учетная политика по раздельному учету. Правило 5% в раздельном учете и особенности его применения. Судебная практика по раздельному учету.
- Восстановление НДС (ст. 170 НК РФ). Восстановление НДС по авансам, при передаче имущества в уставной капитал и т.д.
- Налоговые агенты (ст. 161 НК РФ). Исчисление и уплата НДС при аренде госимущества, приобретения товаров (работ, услуг) у иностранных лиц. Вычет НДС налоговыми агентами.
- Строительно-монтажные работы для собственного потребления (хозяйственный способ строительства). Начисление НДС. Особенности вычета НДС. Порядок выставления счета-фактуры.
- Исправление ошибок в документах НДС. Дополнительные листы к книгам покупок и продаж. Исправление ошибок в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур.

## **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**1. Обзор изменений в НК РФ, писем Минфина и ФНС, последние судебные решения.** Пределы осуществления прав налогоплательщика (ст. 54.1. НК РФ).

**2. Доходы.**

- Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы.
- Дата признания доходов. Документальное подтверждение доходов.
- Доходы в виде штрафов и пени по хозяйственным договорам. Законные проценты.
- Доходы от реализации товаров (работ, услуг). Доходы от реализации объектов недвижимого имущества.
- Доходы от аренды. Документальное подтверждение доходов от аренды.

**3. Расходы.**

- Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и внереализованные расходы.
- Ключевые вопросы признания расходов:
  - Соответствие НК РФ;
  - Экономическая обоснованность: как налоговики и суды применяют этот принцип;
  - Подтвержден ли документально;
  - Применение нормативов (если установлен);
  - Когда налоговики вправе контролировать сумму расхода?
  - Порядок признания (единовременно или иными способами);
  - Дата признания.
- Расходы на оплату труда (ст. 270 НК РФ). Расходы на премии и их подтверждение. Расходы в связи с увольнением работника. Налоговые споры по расходам на премии и по выплатам в связи с увольнением работника.
- Расходы на отдых сотрудников (п. 24.2. ст. 255 НК). На что обратить внимание.
- Офисные расходы и их обоснование по пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (питьевая вода, растения для офиса, пункты питания, кондиционеры, обогреватели, иные расходы для обеспечения офиса). Фитнес для сотрудников. Выплата компенсации за использование служебного автомобиля работнику по ст. 188 ТК РФ.
- Транспортные расходы и их документальное подтверждение.
- Командировочные расходы: суточные, транспортные расходы, проживание и питание, расходы в иностранной валюте. Документальное подтверждение командировочных расходов. Однодневные командировки.
- Представительские расходы. Сложные вопросы признания представительских расходов. Применение норматива представительских расходов. Документальное оформление представительских расходов.
- Прочие расходы (консультационные и информационные услуги, расходы на рекламу, представительские расходы, расходы, связанные с улучшением условий труда, спорные расходы и т.д.).

**4. Перенос убытков на будущие периоды (ст. 283 НК РФ).** Документальное подтверждение переносимых убытков. Обзор судебной практики по переносу убытков. Схема с переносом убытков в группе компаний.

**5. Основные средства.**

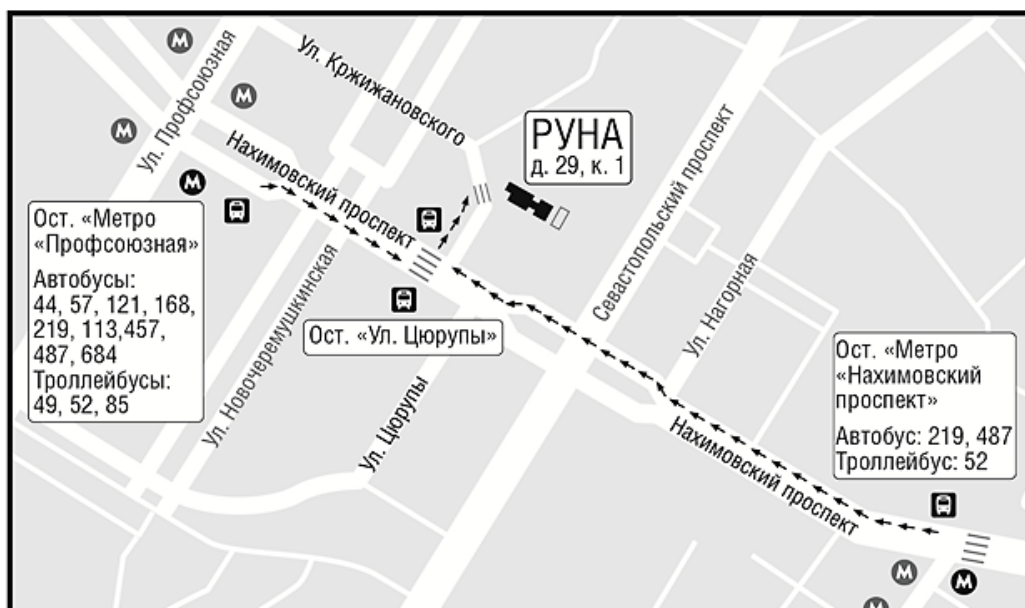
- Амортизация. Амортизационные группы. Линейный и нелинейный способы амортизации. Применение повышенных коэффициентов амортизации 2 и 3 (ст. 259.3. НК РФ).
- Учет малоценных основных средств. Временные здания и сооружения (в строительстве).

- Сложные вопросы налогового учета основных средств
- Амортизационная премия. Преимущества и недостатки амортизационной премии. Правило о восстановлении амортизационной премии.
- Капитальные вложения в арендованное имущество. Налоговые сложности такого актива и можно ли их избежать.
- Приобретение ОС бывших в употреблении (особенности определения срока полезного использования).
- Ликвидация основных средств. Документальное подтверждение ликвидации. Налогообложение.
- Налоговые сложности ликвидации незавершенного строительства.
- Капитальные вложения и ремонт: где граница?

- 6. Нематериальные активы.** Амортизация нематериальных активов. Нематериальные активы и использование объекта исключительных прав (лицензионные договоры).
- 7. Проценты по долговым обязательствам: сложные вопросы.** Кому, когда и как применять нормативы, установленные ст. 269 НК РФ. Контролируемая задолженность и выплата процентов по ней (п. 2-13 ст. 269 НК РФ)
- 8. Списание долгов (безнадежные и сомнительные долги).** Резерв по сомнительным долгам. Трудные вопросы списания долгов.
- 9. Прямые и косвенные расходы.** Значение подразделения расходов на эти две категории. Вправе ли налогоплательщик сократить перечень прямых расходов, указанный в ст. 318 НК РФ? Арбитражная практика по признанию прямых и косвенных расходов.
- 10. Налог на прибыль при наличии обособленных подразделений.** Исчисление и уплата федеральной и региональной части налога (ст. 288 НК РФ).

## ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ, РАЗБОР КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ ПО ПРЕДЛОЖЕНИЮ СЛУШАТЕЛЕЙ

### Схема проезда



**Адрес:** ул. Кржижановского, д.29, корп.1.

#### м. «Профсоюзная»

Первый вагон из центра, по ступенькам вверх и налево, потом еще раз налево, по переходу, подняться на улицу, повернуть направо до автобусных остановок.

Автобусы: 44, 57, 121, 168, 219, 113, 457, 487, 684.

Троллейбусы: 49, 52, 85 Проезд до остановки: «Улица Цюрипы» (2-я остановка)

#### м. «Нахимовский проспект»

Последний вагон из центра. Из стеклянных дверей направо, подняться по лестнице, идти прямо до светофора, перейти дорогу до автобусных остановок. Троллейбус 52, автобус 219, 487.

Остановка «Улица Цюрипы».

Пройти вниз по улице до бизнес-центра.

**Важно:** При себе необходимо иметь паспорт или другой документ, удостоверяющий личность с фотографией.