###### 7-8 ИЮНЯ 2021 | СЕМИНАРЫ | КЛИМОВОЙ М.А.

**НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УПЛАТЫ НАЛОГА.**

**НОВЫЕ ДОМИНАНТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ЗАПАСЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.**

***Место проведения: Иркутск***

**В программе:**

**НДС: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УПЛАТЫ НАЛОГА.**

**НОВЫЕ ДОМИНАНТЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. **Актуальные изменения налогового законодательства об НДС.**
2. **Налоговая база и ее корректировки в связи с возвратом товара, отказом от сделки, возвратом аванса.**
* Сложные случаи.
* НДС и обеспечительные платежи: принципиально новый подход позволяет не платить налог с задатков.
* Новые правила ведения книги продаж.
* Определение места реализации товаров, работ, услуг в сложных случаях.

**3. Вычеты по НДС:**

* новые методы и инструменты контроля в 2021 г.,
* новые правила ведения книги покупок,
* корректировка налоговой базы в случае конфликта с контрагентом, на основании решения суда по хозяйственному спору,
* вычет по частям и распределение вычета на три года: когда это запрещено?
* новые интересные разъяснения Минфина и ФНС, свежая судебная практика,
* о возможностях и рисках вычетов по чекам и БСО,
* другие случаи, когда вычет затруднителен.

**4. Восстановление НДС:**

* новые основания для восстановления НДС,
* новая позиция ФНС и Минфина по поводу восстановления вычета НДС при утрате и выбытии имущества,
* новые нормы о восстановлении НДС по субсидиям,
* новая позиция по восстановлению НДС при зачете аванса в счет расчетов по другой сделке.

**5. Обновленная налоговая декларация и ключевые особенности ее заполнения.**

* Новые доминанты контроля по НДС: «охота на ведьм» вышла на новый уровень.
* Как защититься от рисков добросовестному налогоплательщику?

**6. Счета-фактуры и УПД:**

* обновление бланков,
* активное навязывание ЭДО по всем фронтам,
* актуальные особенности выставления и заполнения.
* Обязательный переход на электронные УПД для участников оборота товаров, подлежащих обязательной маркировке и прослеживаемости.
* Типичные ошибки при выставлении корректировочных и исправленных счетов-фактур.
* Критические ошибки, мешающие вычету, и несущественные ошибки.
* Проблема адреса в счете-фактуре и др.

**ЗАПАСЫ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.**

Детальный анализ ФСБУ 5/2019, первое знакомство с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Актуальные проблемы бухгалтерского и налогового учета в 2021 г.

Запасы

1. **Квалификация актива как запасов.**
* Инструменты, инвентарь, приспособления, спецодежда, спецоснастка - основные средства или материалы?
* Новое нормативное регулирование с 2021 г.

**2. Новое ФСБУ 5/2019 «Запасы».** Применяем уже с 2021 г.:

* цели введения. Принципиальные отличия от ПБУ 5/01. Новая терминология. НПА по учету запасов с 2021 г.
* понятие запасов в ФСБУ 5/2019. Виды запасов. Условия признания запасов в учете
* оценка запасов при признании. Фактическая себестоимость. Справедливая стоимость
* оценка неотфактурованных поставок
* регулирование учета НЗП в рамках ФСБУ 5/2019. Себестоимость производства. Элементы затрат. Прямые и косвенные затраты
* оценка запасов после признания. Чистая стоимость продажи. Проверка на обесценение. Резерв под обесценение
* отпуск и списание запасов. Оценка при отпуске в производство, отгрузке, списании
* раскрытие информации в отчетности
* первое применение ФСБУ 5/2019. Изменение учетной политики.

**3. Учет ДАП:**

* новый порядок учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи,
* оценка,
* организация учета, когда продажа отсрочена или ей предшествует демонтаж объекта,
* применение при упрощенном бухучете и применение принципа рациональности,
* налогообложение ДАП.

Основные средства

* 1. **Актуальные новшества в учете и налогообложении.** Разбор ключевых положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
	2. **Признание актива: новые правила в бухучете.** Как верно определить момент признания и начала амортизации в сложных случаях? Различия двух видов учета, которые нельзя нивелировать.
	3. **Инвентарный объект – делить или объединять?** Новые принципы бухучета и налоговые риски неверных решений. Комплексный объект ОС и налог на имущество.
	4. **Документация по основным средствам: ключевые моменты и типичные ошибки.** Новые требования к хранению документации. Как верно определить срок хранения документов по ОС для налогового контроля?
	5. **Первоначальная и последующая оценка ОС: новые правила в бухучете, фактические затраты, справедливая стоимость, переоценная стоимость.** Сложности оценки. Изменение стоимости при модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании. Амортизация после модернизации. Случаи, когда одни и те же работы в двух видах учета квалифицируются по-разному.
	6. **Определение СПИ в БУ и НУ: непримиримые различия. Новые правила амортизации в бухучете. Ликвидационная стоимость.**
	7. **Учет расходов на содержание и эксплуатацию объектов (ГСМ, автошины, «коммуналка» за арендованные помещения и т.д.).** Учет расходов на ремонт основных средств (сложности документооборота, обоснованность расходов, разграничение текущего и капитального ремонтов для бухучета). Капитализация затрат на масштабные ремонты в бухучете.
	8. **Аренда амортизируемого имущества: типичные и новые сложности признания расходов и формирования базы по НДС. Применение ФСБУ 25/2018.**
	9. **Инвентаризация основных средств.** Плановые и внеплановые инвентаризации. Оформление недостач и излишков. Последствия легкомысленного отношения к инвентаризации.

**10. Списание ОС:**

* новый порядок бухучета,
* признание доходов и расходов, списание убытков по сделке в налоговом учете,
* восстановление НДС: наконец разрешен многолетний конфликт с налоговыми органами!
* утилизация отходов: когда это действительно обязательно? Новые правила по утилизации отходов, содержащих полезные компоненты,
* сдача драгметаллов.

Особенности списания погибших или похищенных объектов, объектов, переданных в финансовую аренду.

**Автор и ведущий семинара: Климова Марина Аркадьевна**

**К.э.н., Независимый консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и трудового права. Опыт консультирования более 18 лет.**

Автор более 300 публикаций, включенных в правовую базу системы «КонсультантПлюс», более 60 публикаций, включенных в правовую базу системы «Гарант». Автор более 80 книг; автор консультационных семинаров.

**В числе клиентов** ОАО «Газпром», ОАО «Внешэкономбанк», ООО «METRO Cash&Carry», ЗАО «ТрансТелеКом», Страховая компания «Альянс», Страховое общество «ЖАСО», «Tetra Pak Russia», «Danone», «Samsung», Информационное агентство «Интерфакс», ОАО «Мегафон», ОАО «Билайн», Концерн «Крост», «Крокус Групп», ОАО «Северсталь», ФГУП «Космическая связь», «ИКЕА», «OBI Россия», «Московская объединенная энергетическая компания», «Campina GmbH & Co. KG», Компания «Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд», ОАО «Сибтелеком», Корпорация «Юнифарм», ОАО «Сургутнефтегаз» и др.