**Договор № 01-уц/ск1 от 14.01.2022г**

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования ''Учебный центр ''Актив С'' (ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С»), именуемое в дальнейшем «**Исполнитель»**, в лице директора Самариной Ирины Михайловны, действующего на основании Устава и лицензии на осуществление образовательной деятельности Министерства образования, науки и инновационной политики Новосибирской области № 10120 от 27 декабря 2016 года, с одной стороны и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. **Предмет Договора**
	1. На основании настоящего договора **Исполнитель** принимает на себя обязательство организовать и оказать информационно-консультационные услуги в форме семинаров (онлайн-трансляций) по теме: 2.1.2. Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения ».
	2. Срок начала оказания Услуг по настоящему Договору - 08 февраля 2022 года, срок окончания оказания услуг «12» февраля 2022 года.

Программа:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** | **Тема** |
| **08.02.2022**10.00-17.00 | **1.Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год. Ключевые моменты.*** Особенности отчетной компании за 2021 год в связи с законодательными изменениями. Состав бухгалтерской отчётности. Обязательный аудит. Расширение круга организаций, имеющих право на упрощенные способы учета и составления отчетности.
* Применение существенности раскрытии информации. Закрепление в УП.
* **Новое** в правилах формирования и **представления** бухгалтерской отчетности. **Изменения** в порядке **утверждения** годовой отчетности. Рекомендации Минфина по составлению отчетности за2021г **Новый** порядок с 2022г представления **исправленной** бухгалтерской отчетности. Отличия от прошлых лет.
* **Влияние ФСБУ 5** «Запасы» на отчетность за 2021: формирование показателей бухгалтерской отчетности, требования к раскрытию информации в отчетности. Отражение в отчётности последствий инвентаризации.
* Переход на новые ФСБУ 26, 6, 25. Обязательные мероприятия параллельно с составлением бухгалтерской отчетности. Корректировки в «межотчетный» период.
* Необходимость актуализации учетной политики – на что обратить внимание.
* Учет основных средств, капитальных вложений и аренды (лизинга) с учетом новых ФСБУ 6/2020, 25/2018 и 26/2020 – обзор ключевых изменений.
* Новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

**2. Налоговое и неналоговое администрирование: зоны риска и важное для практики.****2.1. Общие вопросы**  * Основные «налоговые» итоги 2021 г.: краткий анализ важнейших событий и к чему готовиться? (объединение ПФР и ФСС, рассрочки платежей по товарам хотят приравнять к кредитам, электронные медосмотры работников, реформа системы ОКВЭД,работа ФНС над новыми формами контроля и др).
* Изменение правил зачета и возврата налогов и взносов. Введение возможности зачёта переплаты по налогам в счёт страховых взносов.
* Введение единого налогового платежа для бизнеса.
* Вопросы применения с 01.01.2022 цифровых подписей. Переходные положения. Личная электронная подпись физлица-сотрудника.
* Мораторий на плановые проверки малого бизнеса в 2022.
* Рекламная политика организации – новые ограничения с 2022г! «Прослеживаемость» рекламы.
* Электронные форматы для перевозочной документации.
* Расширен перечень сведений, которые будут передавать банки в Росфинмониторинг. Изменения в правилах ведения расчетных счетов.
* Тренды судебной практики по налоговому администрированию и другие изменения.

**2.2. «Зарплатные» налоги и сборы:*** Изменения в порядке представления отчетности в ПФР, ФСС.
* Новая форма 6-НДФЛ с отчетности за 2021 год . Новые разъяснения ФНС по порядку ее составления.
* Заполнение справки о доходах физического лица. Новые коды видов доходов и вычетов
* С 2022г - новый порядок предоставления социальных и имущественных вычетов по НДФЛ сотрудникам
* Социальный налоговый вычет по физкультурно-оздоровительным расходам
* НДФЛ с дивидендов – новый порядок исчисления налога и отражения в отчетности
* Взносы по доп.тарифу при неполной занятости «вредника» - позиция ВС РФ.
* Изменения в порядке применения пониженных тарифов страховых взносов в связи с изменениями закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».
* Судебная практика и новые разъяснения по страховым взносам

**2.3. Налог на прибыль : новеллы, практика исчисления*** **Обновленная декларация по налогу на прибыль** за 2021г – на что обратить внимание.  **Изменения** в гл. 25 НК, влияющие на отчетность за 2021г. Анализ **судебной практики** и разъясняющих писем (прямые и косвенные расходы **– новые тренды правоприменительной практики**)

 **Изменения по налогу на прибыль с 2022 года:*** продление ограничений по переносу убытков
* можно учесть больше затрат на санаторно-курортное лечение
* корректировка ст 270 НК – уточнение перечня непризнаваемых расходов
* налоговый учет операций по субсидиям, полученным в связи с распространением коронавирусной инфекции.
* Изменились правила учета по договору лизинга
* изменения в учете амортизации, в т.ч. при реконструкции и модернизации;
* изменения в порядке налогового учета расходов на оплату труда и внереализационных расход

**2.4. НДС: новеллы, практика исчисления*** Изменения с 2022г при определении налоговой базы в виде разницы между покупкой и продажей;
* Освобождение от НДС с 2022г услуг общественного питания, условия применения освобождения и порядок их вступления в силу;
* Особенности применения НДС в различных хозяйственных ситуациях
* Национальная система прослеживаемости товаров: практика применения (разъяснения контролирующих органов).

**2.5. Налог на имущество организаций** * **Новая форма** декларации по налогу на имущество организации за 2021 год.
* Изменение сроков уплаты налога;
* Новый порядок администрирования и отмена отчетности в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости;
* Изменили порядок расчета налога на имущество при аренде и лизинге
* Анализ правоприменительной практики по данному налогу.
 |
| **09.02.2022****10.00- 16.00** | **Учетная политика организации: актуализация на 2022г****1.** **Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета организации.*** Обязательные требования к формированию учетной политики (УП). Принципы и правила создания, порядок разработки и утверждения УП. Иерархия НПА, на которых выстраивается учетная политика: на что можно и нужно опираться.
* Кто имеет право на применение упрощенной системы учета?
* **Необходимость актуализации УП на 2022г** в связи с вступлением в силу новых ФСБУ (в т.ч. с рассмотрением вопросов применения упрощенных способов учета)

**ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»** * перечень лиц, имеющих право подписывать первичные учетные документы;
* состав внешних и внутренних оправдательных документов, которые будут использоваться в качестве первичных учетных документов;
* связанные факты хозяйственной жизни, которые будут оформляться одним первичным документом;
* периодичность составления первичных учетных документов по длящимся и повторяющимся операциям и другие вопросы.

 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*** лимит по основным средствам и уровень существенности;
* группы основных средств;
* правила последующей оценки основных средств;
* периодичность и способ амортизации;
* порядок перехода на новый стандарт и пересчета показателей
* другие вопросы

 **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*** будет ли применяться стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года;
* будут ли признаваться в качестве права пользования активом предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.;
* порядок определения ставки дисконтирования
* и прочие вопросы

 **2. Учетная политика для целей налогообложения*** Новое в налоговой учетной политике в 2022 году в связи с изменениями налогового законодательства.
* Учетная политика по НДС. Организация раздельного учета.
* Учетная политика для целей налогообложения прибыли: признание доходов и расходов, учет амортизируемого имущества, учет материальных расходов.
* Использование резервов.
 |
| **11.02.2022****10.00- 17.00** | **Реформа бухучета основных средств и капитальных вложений.****ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".** * понятие капитальных вложений;
* включение в состав капитальных вложений затрат на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (замену частей, ремонт, техосмотры, техобслуживание);
* подходы к определению затрат, в сумме которых признаются капитальные вложения;
* исключение некоторых видов затрат из состава капитальных вложений;
* определение момента переклассификации капитальных вложений в основные средства;
* общие правила списания капитальных вложений с бухгалтерского учета;
* **процедуры перехода** к применению ФСБУ 26/2020.

**ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**. * введение новых понятий и уточнение объектов, относящихся к основным средствам;
* критерии разграничения ОС и расходов периода. Новый порядок установления и пересмотра элементов амортизации, в том числе СПИ: критерии, документирование, расчеты.
* изменение порядка учета «малоценных» основных средств;
* новое в учете расходов на ремонт основных средств. Как разграничить ремонты и иные компоненты ОС для целей ФСБУ/6.
* Новые правила начисления амортизации. Порядок и способы начисления амортизации (начало начисления амортизации, приостановление начисление амортизации, прекращение начислении амортизации). Срок полезного использования основных средств – уже не классификатор. Понятие ликвидационной стоимости.
* изменения в правилах переоценки основных средств;
* порядок учета инвестиционной недвижимости, предусмотренный ФСБУ 6/2020;
* общие правила списания основных средств с бухгалтерского учета;
* **процедуры перехода** к применению ФСБУ 6/2020, особенности отражения в отчетности.
* Учет по ФСБУ/6 и **налог на имущество.**
 |
| 12.02.2022Видеозапись | **Заработная плата и зарплатные налоги: что изменилось и как не****допускать ошибок в расчетах»**1. **Актуальные вопросы заработной платы и трудовых отношений**. Удержания иззаработной платы – новые ограничения по исполнительным документам. Новый переченьпо алиментам. МРОТ – новые правила установления и вопросы применения. Дистанционная (удаленная) занятость сотрудников как одна из основных форм занятостив ближайший период времени с учетом изменений в ТК РФ. Дополнительная оплата заработу в выходные и нерабочие праздничные дни – новые разъясненияуполномоченных органов власти и судебная практика. О возможности трактовкиизлишне выплаченных сумм как неосновательное обогащение. Вопросы расчета среднейзаработной платы. Изменения порядка оформления справки о среднем заработке ворганы занятости. Вакцинация – отстранение от работы, вопросы оплаты труда. Новыеправила проверок трудовой инспекции (постановление Правительства РФ от 21.07.2021 г.№ 1230).2. НДФЛ. Прогрессивная шкала налогообложения. Новые понятия – основнаяналоговая база, совокупность налоговых баз. Особенности исчисления и уплаты налога сдивидендов. Правила уплаты налога при превышении 5 млн. руб. в случае получениядоходов от двух и более налоговых агентов. Изменения в части необлагаемых налогомвыплат. Уточнения в части налогообложения расходов на туризм, санаторно-курортноелечение и отдых работников. Новые правила обложения налогом проезда «северян».Упрощенный порядок предоставления имущественных и инвестиционныхналоговых вычетов. Изменения с 2022 года (новый социальный налоговый вычет,единый налоговый платеж). НДФЛ с процентов по вкладам. Текущие вопросы НДФЛ.3. Новые формы отчетности по НДФЛ. Новая форма 6-НДФЛ (изменения 2021года). Изменение правил заполнения – от крайних сроков уплаты до даты удержанияналога. Рассмотрение особенностей заполнения отчетной формы в логике налоговыхорганов (отказ от отдельных строк прежней формы отчета, введение строк в частивозвращенного НДФЛ, новые понятия – доход, начисленный по трудовым договорам,договорам гражданско-правового характера, излишне удержанный налог). Возврат и зачетналога – когда и как применяется, как отражается в отчетности. Изменения отдельныхпринципов заполнения 6-ндфл. 2-НДФЛ как составная часть Расчета по НДФЛ. Новыеконтрольные соотношения отчетных форм. Заполнение отчетов на практическихпримерах.4. Пособия по социальному страхованию. Новая гарантия в части полученияпособия по временной нетрудоспособности в размере не менее МРОТ. Уточнения правилприменения гос. гарантии в размере 24 МРОТ. Изменения правил назначения и выплатыпособий по социальному страхованию в рамках системы «прямые выплаты» (отменаписьменного заявления работника; новая форма – «Сведения о застрахованном лице» идр.). Новые правила оформления и выдачи листков нетрудоспособности. Новые пособияна детей. О перечислении пособий на карты МИР. Рассмотрение вопросов исчисления ивыплаты пособий на основе последних разъяснений ФСС России.5. «Проактивный» механизм назначения и выплаты пособий по социальномустрахованию с 2022 г.г. Порядок выплаты пособий с 2022 года. Изменениядокументооборота (отказ от реестров, передача в ФСС сведений по каждому изработников и др.). Новые полномочия территориальных отделений ФСС России. Отказ отбумажных листков нетрудоспособности. Ответственность работодателей. Проверки ФССРоссии.6. Страховые взносы – текущие вопросы исчисления и уплаты. Отчетность повзносам. Уточнения в части возврата сумм излишне уплаченных взносов на ОПС.Изменения в части формы СЗВ-ТД, ответственность в рамках отчетности. Новая формаРСВ (изменения 2021 года). Показатель среднесписочной численности. ПозицияВерховного Суда по вопросу правил формирования объекта обложения страховымивзносами. |

1. **Стоимость услуг и порядок приемки услуг**

2.1. Стоимость оказания услуг составляет \_\_\_\_\_( ) рублей НДС нет.

ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С», на основании главы 26.2 НК РФ, является организацией, при­меняющей упрощенную систему налогообложения. Согласно п. 2 ст. 346.11 НК РФ , предусматривающего, что «Организации, при­меняющие упрощенную систему налогообложения, не признают­ся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость», ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» не выставляет своим заказчикам услуг счета-фактуры и осуществляет расчеты без выделения в первич­ных документах сумм НДС.

2.2. Порядок оплаты: 100 %-ая предоплата.

2.3. Заказчик в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты, указанной в акте, обязан передать Исполнителю экземпляр подписанного Акта сдачи-приемки оказанных услуг или мотивированный отказ от приемки услуг. В случае мотивированного отказа Заказчика от приемки услуг Сторонами составляется двухсторонний акт с указанием сроков устранения недостатков. В случае неполучения Исполнителем в течение 5 (Пяти) дней экземпляра подписанного Акта сдачи-приемки оказанных услуг или мотивированного отказа от приемки услуг, услуги считаются оказанными Исполнителем в полном объеме с надлежащим качеством и принятыми Заказчиком. В случае оказания услуг в форме онлайн-трансляции услуга считается оказанной, если заказчику была предоставлена ссылка доступа к трансляции и онлайн-трансляция мероприятия Исполнителем был проведена.

2.4. Стороны могут использовать электронный документооборот. Документы, заверенные электронной подписью (усиленная квалифицированная электронная подпись) уполномоченных лиц Сторон и направленные через Оператора ЭДО, юридически эквивалентны и равносильны документам на бумажных носителях, заверенным соответствующими подписями.

**3. Прочие условия**

3.1. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

3.2. Иные условия настоящего договора регламентируются нормами ГК РФ, дополнительными соглашениями сторон с учетом переписки и обычаями делового оборота.

3.3. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения сторонами своих обязательств.

**4. Юридические адреса и реквизиты Сторон**

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:ЧОУ ДПО ''УЦ ''Актив С''** ИНН 5407263130 КПП 540601001630099 Новосибирск, ул. Депутатская,д.46,Офис 2051Почтовый адрес:630099 Новосибирск, ул. Депутатская,д.46,Офис 2051**, а/я 47** Р/с 40703810000400001947 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве , БИК 044525411 , к/сч 30101810145250000411 Тел. 89139144545 Е-mail: manager@aktiv-c.ruДиректор ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Самарина И.М. | **Заказчик:** |

**АКТ №**

**сдачи-приемки оказания услуг**

**к договору № 01-уц/ск1 от 14 января 2022 г.**

«12» февраля 2022 года

Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования ''Учебный центр ''Актив С'' (ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С), именуемое в дальнейшем Исполнитель, в лице директора Самариной Ирины Михайловны , действующего на основании Устава, с одной стороны, , и \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, действующего на основании \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, с другой стороны, составили и подписали настоящий Акт о нижеследующем:

1. В соответствии с условиями договора Исполнитель оказал Заказчику информационно-консультационные услуги в форме семинаров (онлайн-трансляций) по теме: « 2.1.2. Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения».

Срок начала оказания Услуг (начала занятий) по настоящему Договору: «8» февраля 2022 года, срок окончания оказания услуг «12» февраля 2022 года.

2. Стоимость услуг составляет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей**.** НДС не облагается.

3. Услуги, указанные в п.1 настоящего Акта, оказаны полностью и в срок. Заказчик по объему, качеству и срокам оказания услуги претензий не имеет.

|  |  |
| --- | --- |
| **Исполнитель:ЧОУ ДПО ''УЦ ''Актив С''** ИНН 5407263130 КПП 540601001630099 Новосибирск, ул. Депутатская,д.46,Офис 2051Р/с 40703810000400001947 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве , БИК 044525411 , к/сч 30101810145250000411 Тел. 89139144545Директор ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Самарина И.М. |  **Заказчик:** |