**Договор № 02-уц/ск2 от 17.03.2022г**

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 - 5 апреля 2022 года, срок окончания оказания услуг «15» апреля 2022 года.

Программа:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** | **Тема** |
| **05.04.2022**10.00-17.00 | **«Экстренные изменения в налоговом и корпоративном законодательстве. Бухгалтерская и налоговая отчетность за 1 квартал 2022г – все самое важное!»****1.Санкции и контрмеры: экстренные изменения законодательства. Риски. Меры поддержки бизнеса.*** Договорные риски. Границы ответственности. Подтверждение **форс-мажорных обстоятельств**: как и в каких случаях возможно?
* Налоговые и иные последствия **20% ставки рефинансирования ЦБ.**
* **Изменения в гражданском и корпоративном праве** (оценка финансового состояния и выкуп акций для АО и ООО. Стоимость чистых активов, освобождение от обязанности ликвидации или уменьшения капитала до уровня не больше стоимости активов и другие изменения).
* **Санкции и контрсанкции** – воплощение **в валютном законодательстве** РФ и Указах Президента: запрет ряда валютных операций, обязательная продажа выручки, запрет экспорта ряда товаров и др. «Подводные» камни.
* **«Дружественные» и «недружественные» контрагенты** – сложности идентификации. Порядок взаимодействия с ними : что можно, что нельзя? Меры ответственности.
* **Страны ЕАЭС: новшества** во взаимодействии с 2022г
* Особенности учета **курсовых разниц** в условиях резкого роста валютных курсов
* Перевод внутрироссийских сделок на **цены, выраженные в иностранной валюте или у.е**.: особенности учета и налогообложения
* **Меры поддержки** бизнеса в сложившихся условиях: как определить какие вам доступны.
* **Мораторий** на проверки, в т.ч. на налоговые, - на кого распространяется? Временный запрет ФНС на блокировку счетов. Решение ФНС о приостановке с 9 марта 2022 года подачи налоговыми органами заявлений о банкротстве должников.
* **Новые антикризисные** льготы по налогам.

**2. Налоговое и неналоговое администрирование: зоны риска и важное для практики.****2.1. Общие вопросы. Новая налоговая реальность*** Налоговые новеллы (новые правила исчисления и уплаты налогов, налоговые льготы )
* Рассрочка и отсрочка по уплате налогов: кому положена и как получить?
* Налоговый контроль: виды мероприятий налогового контроля, которые остаются и будут более жёсткими. Риски попыток минимизации потерь путем ухода в «серую» зону.
* Проверки **ККТ по новым правилам** с 1 марта 2022 года

**2.2. Налог на прибыль :****Изменения 2022г:*** Ставка 0% по налогу на прибыль: для кого?
* Ускоренная амортизация обладателям исключительных прав на российское ПО и собственникам российской радиоэлектроники.
* Проценты по долговым обязательствам: сложные вопросы.
* Доходы, не облагаемые налогом; перенос убытков прошлых лет;
* Начисление амортизации по ОС после реконструкции, модернизации (изменения в НК, различия между бухгалтерским и налоговым учетом);
* Учет расходов при лизинге по договорам, заключенным до и после 01.01.2022 (различия между налоговым и бухгалтерским учетом в связи с применением ФСБУ 25/2018) и др.
* Отдельные вопросы формирования налоговой базы по налогу на прибыль
* Признание доходов и расходов, в том числе в связи с более поздним поступлением документов, исправлением выявленных ошибок, с учетом ФСБУ 27/2021. Применение норм ст.54 НК РФ с учетом позиции ВС РФ
* Транспортные расходы в 2022 г.: новое оформление транспортных накладных и путевых листов.

**2.3. НДС: новеллы, практика исчисления*** **НДС по ставке «0» %** НДС для туриндустрии и гостиниц
* Обзор принятых и планируемых изменений налогового законодательства в части НДС.
* Актуальные разъяснения государственных органов и судебная практика.
* Особенности применения НДС в различных хозяйственных ситуациях

**2.4. «Зарплатные» налоги и сборы:*** **Новшества 2022г:** НДФЛ с матвыгоды по займам и вкладам. Новшества для IT-компаний.
* Новые правила расчета НДФЛ.: компенсация затрат и путевки сотрудников, списание долгов граждан и др.
* Новые правила заполнения отчета (начисленный и фактически полученный доход – разница и сходство). Отражение переходящей заработной платы. Формула перепроверки отчетов.
* Страховые взносы: особенности исчисления и уплаты.
* «**Проактивный»** механизм назначения и выплаты пособий по социальному страхованию с 2022 г. Схема взаимодействия Организация – ФСС – ПФР. **Объединение ПФР и ФСС – какие изменения ждут работодателей?**

 **2.3. Налог на имущество организаций** * Новшества 2022г
* Изменение порядка расчета налога на имущество при аренде и лизинге.

 **3.**  **Бухгалтерский учет и отчетность**  * ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»- на что обратить внимание!
* **Влияние** ФСБУ 6/2020, 25/2018 и 26/2020 на отчетность 2022г: формирование показателей бухгалтерской отчетности. Переход на новые стандарты - корректировки в «межотчетный» период.
* Объект учета по ФСБУ 6 и 26. Отражение в учете операций по ремонту основных средств и замене запчастей.
* Учет лизинга у лизингополучателей в 2022г
 |
| **11.04.2022****10.00- 17.00** | **Глобальные изменения: бухучет основных средств и капитальных вложений с 2022г*** 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.
 |
| 14.04.2022**10.00- 16.00** | **УЧЕТ АРЕНДЫ ПО НОВЫМ ПРАВИЛАМ (ФСБУ 25/2018)****1. Цель нового стандарта. Критерии аренды. Арендные платежи, их состав. Понятие справедливой стоимости. Срок аренды.*** Отличия понятий аренды в законодательстве и в бухучете
* Условия классификации объектов учета аренды. Отказ от концепции «балансодержателя»Асимметричный порядок учёта у сторон договора
* Арендные платежи, их состав. Понятие справедливой стоимости. Срок аренды.

**2. Учет у арендатора.*** Единая модель учета у арендатора. Исключения из общего правила.
* Первоначальная оценка Права пользования активом и Обязательства по аренде. Дисконтирование. Процентная ставка, заложенная в договоре. Расчетная ставка процента для арендатора.
* Ликвидационная стоимость (гарантированная и негарантированная).
* Последующий учет Права пользования активом.
* Последующий учет Обязательства по аренде.
* Иллюстрация порядка бухгалтерского учета отношений аренды у арендатора на числовом примере.

**3. Учет у арендодателя.*** Классификация аренды: операционная и неоперационная (финансовая) аренда. Признаки неоперационной (финансовой) аренды. Признаки операционной аренды.
* Неоперационная (финансовая) аренда. Инвестиция в аренду. Валовая и чистая стоимости инвестиции в аренду.
* Учет неоперационной (финансовой) аренды (арендодатель не является производителем или дилером). Первоначальная оценка инвестиции в аренду. Последующая оценка чистой стоимости инвестиции в аренду.
* Иллюстрация порядка бухгалтерского учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя, не являющегося производителем или дилером, на числовом примере.
* Операционная аренда.

**4. Переходные положения.****5. ФСБУ 25 и налоги (налог на прибыль, налог на имущество).** |
| **15.04.2022****15.00- 18.30** | **Справедливая стоимость по новым федеральным стандартам: практические рекомендации** **Обесценение активов по новым федеральным стандартам и в налоговом учете** |

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 № 02-уц/ск2 от 17 марта 2022 г.**

«15» апреля 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: «5» апреля 2022 года, срок окончания оказания услуг «15» апреля 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:** |