**Договор № 05-уц/ск5 от 20.06.2022г**

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 - 4 июля 2022 года, срок окончания оказания услуг «14» июля 2022 года.

Программа:

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** | **Тема** |
| **04.07.2022**10.00-17.00 |  **ФСБУ 6 и 26: 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.**
 |
| **05.07.2022****15.00- 18.30** | **Справедливая стоимость по новым федеральным стандартам: практические рекомендации** **Обесценение активов по новым федеральным стандартам и в налоговом учете** |
| **07.07.2022****10.00- 16.30** | **1. Налоговое и неналоговое администрирование: принятые и планируемые изменения.*** **Перспективы:** Минфиновский вариант «глобальных» поправок в НК (затрагивающий более 100 статей, возможная интеграция с налогообложением Белоруссии и др), ЦБ о введении отрицательных ставок по счетам в долларах и евро...
* Минэк о следующих **этапах реформы контроля и надзора**: ключевые моменты!
* **Новые «фишки»** в надзорной работе ФНС: новые АСК, новые реестры (например, ФРВ), искусственный интеллект и **новые риски**
* **Новый МРОТ** с 01.06.2022: на что и как влияет?
* Особенности моратория на проверки, банкротство и продление приостановления операций по счетам.
* **ЗАПРЕТ на выплату дивидендов в 2022г!** Что делать?
* Расчеты: изменения в оформлении платежных поручений, ЕНС
* ЭДО: какие новые электронные форматы документов могут появиться в 2022?
* **Электронные перевозочные документы и ГИС ЭПД с 01.09.2022г !** Электронная транспортная накладная и ее значение для учета и налогообложения – разбираемся в нюансах.

**2. Бухгалтерский учет и его влияние на налогообложение.** * «Полуоткрытый» в 2022г ГИРБО и другие нововведения в БУ и БО.
* Проект нового ФСБУ «Инвентаризация» - к чему готовиться?
* Отдельные вопросы применения ФСБУ и НК: Минфин и ФНС о ремонте ОС, СПИ и т.д. Пересмотр СПИ и ликвидационной стоимости. Стоимость ОС и налог на имущество. Квалификация работ по улучшению характеристик основного средства , неотделимые улучшения в свете ФСБУ 6/2021: влияние на размер налоговой базы.

**3. Налог на прибыль** * Поправки в НК РФ в части налога на прибыль и разъяснения МФ.
* исчисление в течение 2022 года курсовых разниц;
* отражение обеспечительных платежей;
* отражение лизинговых операций.
* Списание безнадежной дебиторской задолженности в 2022 году и др. хозяйственные ситуации. Судебная практика.

**4. «Зарплатные» налоги и сборы:*** Проекты: **революция в НДФЛ** (уплата одним платежом, новые правила признания ЗП, изменения сроков сдачи отчетности и др.).
* Объединение фондов и **предстоящие изменения с 2023 года**
* **Изменения в сфере налогообложения** (упрощенные правила предоставления налоговых вычетов, новый вычет на оплату физкультурно-оздоровительных услуг, не подлежащие декларированию доходы и др.).
* Отдельные вопросы исчисления НДФЛ и страховых взносов. Изменение сроков уплаты страховых взносов для некоторых категорий страхователей.

**5. НДС: новеллы, практика исчисления*** **Весенние** изменения в гл.21 НК
* Актуальные разъяснения государственных органов и судебная практика.
* Особенности применения НДС в различных хозяйственных ситуациях
 |
| **12.07.2022****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).** |
| **14.07.2022****10.00- 12.00** |  **Круглый стол с участниками спецкурса: обсуждение возникших вопросов по темам курса.** |

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 2051**Почтовый 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 № 05-уц/ск5 от 20 июня 2022 г.**

«14» июля 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: «4» июля 2022 года, срок окончания оказания услуг «14» июля 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:** |