**Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования**

**«УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР**

**Исх. № 05-уц от 20.06.2022 *Данное письмо является основанием для оплаты, ст. 437 ГК РФ***

Учебно-методический центр № 635 **(УМЦ № 635 ИПБ России)**

 *Уважаемые коллеги, приглашаем Вас на* ***спецкурс (40 час)***

**4, 5, 7, 12, 14 июля 2022г**

**«Новое в нормативном регулировании и актуальные**

**проблемы практики налогообложения»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Дата** | **Тема** |
| **04.07.2022****10.00-17.00**видеозапись |  **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.

Лектор: Самарина И.М. |
| **05.07.2022****15.00- 18.30**видеозапись | **Справедливая стоимость по новым федеральным стандартам: практические рекомендации** **Обесценение активов по новым федеральным стандартам и в налоговом учете**Лектор: Бобовникова Светлана Александровна - эксперт в области бухгалтерского учёта, аудита и МСФО, АССА DipIFR и ИСФМ (Великобритания). |
| **07.07.2022****10.00- 16.30****(очно/онлайн)** | **1. Налоговое и неналоговое администрирование: принятые и планируемые изменения.*** **Перспек**тивы: 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

Лектор: Самарина И.М. |
| **12.07.2022****10.00- 16.00**видеозапись | **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).**Лектор: Самарина И.М. |
| **14.07.2022****Очно/онлайн****10.00- 12.00** |  **Круглый стол с участниками спецкурса:** **обсуждение возникших вопросов по темам курса.** |

**Стоимость 13000 руб., НДС нет. Для постоянных клиентов -12000 руб. НДС нет.**

 **Реквизиты для оплаты:** ЧОУ ДПО «УЦ «Актив С» ИНН 5407263130 КПП 540601001 Р/с 40703810000400001947 Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве , БИК 044525411 , к/сч 30101810145250000411

Назначение платежа: ***Оплата за услуги согласно письма № 05-уц от 20.06.2022. НДС нет****.*

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНАМ:**

8-961-846-77-15, 8-913-914-45-45

Е-mail: manager@aktiv-c.ru, сайт: [WWW.AKTIV-C.RU](http://WWW.AKTIV-C.RU)