

Приложение 1.  
Инф. письмо № 145 от 21.07.2022 г.  
Для бухгалтера

Дата проведения  
30 сентября 2022 г.

## Семинар

# «Бухгалтерская и налоговая отчетность за 9 месяцев 2022 года»

## Тариф «Бизнес онлайн+запись»

*Семинар поможет разобраться в новшествах по НДС, НДФЛ и прочим налогам, подготовиться к отчетности и уберечь бизнес от нарушений и штрафов.*

**Лектор: Куликов Алексей Александрович**, ведущий налоговый консультант и лектор Санкт-Петербурга. Управляющий партнер ООО «Агентство Налоговых Поверенных». Эксперт по налогообложению и правовым вопросам. Соавтор комментариев КоАП РФ.

### Чем полезно мероприятие:



- **Будете в курсе важных изменений законодательства:** поправки в бухгалтерском и налоговом законодательстве, антикризисные меры для бизнеса.
- **Разберетесь в сложных вопросах налогообложения:** уплата и исчисление НДС, налога на прибыль и прочих налогов.
- **Грамотно составите отчетность:** получите практические рекомендации эксперта, минимизируете риск ошибок и штрафов.

### Слушатели получают:

- доступ к онлайн-трансляции семинара (время проведения: 10:00 – 17:00 МСК)<sup>1</sup>;
- доступ к видеозаписи семинара на 30 календарных дней с 05.10.2022<sup>2</sup>;
- раздаточные материалы лектора в электронном виде;
- сертификат «Аскон» об участии в семинаре в электронном виде.

**Стоимость семинара (НДС не облагается): 4 290 рублей<sup>3</sup>.**

Для владельцев дисконтной карты «Профи»: 3 647 рублей.

Для владельцев бонусной карты «Асконга»: 1 290 рублей.

✗ *онлайн-трансляция не предусматривает возможность для слушателя задать вопрос лектору.*

<sup>1</sup> Доступ предоставляется к трансляции в режиме реального времени семинара от 30 сентября 2022 года. Рекомендуем ознакомиться с техническими требованиями: <https://ascon-profi.ru/tt/>. Задать вопрос по предоставлению доступа к дистанционному семинару можно специалисту по дистанционному обучению по адресу электронной почты: [do@ascon.spb.ru](mailto:do@ascon.spb.ru).

<sup>2</sup> Доступ предоставляется к видеозаписи семинара от 30 сентября 2022 года. Просматривать видео можно неограниченное количество раз в течение всего срока доступа.

<sup>3</sup> Оплата по указанным ниже реквизитам: «За услуги по обучению, информационное письмо № 145 от 21.07.2022 г.». Услуги по данному Информационному письму оказываются на основании договора-оферты, размещенного на сайте <http://ascon-profi.ru/>. Акцептом оферты, в числе прочих пунктов Договора, является оплата обучения (п. 1.4. Договора). Услуги предоставляются после 100%-й предоплаты. Стоимость оказанной услуги остается не изменой, и услуга считается оказанной в полном объеме. В исключительных случаях Заказчик и/или Слушатель может предоставить гарантийное письмо об оплате (п. 5.1. Договора). Доступ к выбранному дистанционному образовательному мероприятию предоставляется на электронную почту Слушателя, указанную при регистрации, в течение 5 рабочих дней после оплаты (п. 2.1. Договора). Моментом начала оказания услуг является дата отправки доступа (п. 2.3. Договора). Договор и акт направляются в электронной форме, посредством электронной почты на адрес, указанный при регистрации (п.п. 1.7., 2.6. Договора). По требованию Заказчика договор и акт могут быть предоставлены на бумажном носителе (п. 2.5. Договора).

Приложение 1.  
Инф. письмо № 145 от 21.07.2022 г.

## Программа семинара<sup>4</sup>:

### 1. Общие вопросы.

- Изменения в применении стандартов бухгалтерского учёта:
  - изменение ФСБУ 25/2018 «Аренда»;
  - принятие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: изменение критериев отнесения к НМА; правила оценки и переоценки НМА; переходные положения и пояснения в бухгалтерской отчётности.
  - изменение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- Последние изменения в сфере валютных операций:
  - сделки с «дружественными» и «недружественными» нерезидентами;
  - исключение административной ответственности при неисполнении валютного законодательства из-за действий третьих лиц;
  - введение возможности осуществления зачётов и цессий по валютным контрактам.
- Интерес со стороны государственных органов к сделкам между взаимозависимыми лицами:
  - в целях вывода активов от взыскания;
  - в целях включения в реестр МСП.
- Меры государственной поддержки в условиях санкционного давления:
  - возможность досрочного выкупа лизингового имущества;
  - субсидирование отдельных видов операций.
- Введение с 2023 года единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счёта (ЕНС):
  - формирование сальдо ЕНС на 01.01.2023 года;
  - возврат, зачёт, уточнение начислений и реквизитов платежа с 01.01.2023 года в отношении «старых» сумм;
  - переходные положения, связанные со взысканием «старых» задолженностей;
  - введение с 2023 года единого срока уплаты налогов;
  - уведомление об уплате налога как основной документ для идентификации списания в счёт погашения налогового обязательства;
  - новые правила зачёта и возврата налоговых платежей;
  - изменения в процедуре взыскания налоговой задолженности;
  - новые основания для освобождения от налоговой ответственности.
- Взаимодействие с налоговыми органами:
  - глубина выездной налоговой проверки;
  - сроки выездной налоговой проверки и их нарушение;
  - одновременное применение к виновному лицу мер налоговой и административной ответственности.

### 2. НДС.

- Изменения по НДС:
  - введение с 01.10.2022 года обязанности налогового агента по НДС в отношении электронных услуг, приобретаемых у иностранных лиц;
  - корректировка с 01.01.2023 года сроков декларирования и уплаты НДС.
- Вопросы формирования налоговой базы по НДС:

<sup>4</sup> Программа мероприятия с учетом актуальных изменений законодательства будет опубликована не позже 30.08.2022.

- определение места реализации в условиях проведения СВО – ЛНР, ДНР и иные регионы проведение СВО;
  - определение налоговой базы при реализации в регионы проведения СВО;
  - недостача и пересортица приравнивается к безвозмездной передаче (практика ВС РФ);
  - выполнение СМР для собственного потребления: возникновения объекта обложения НДС и права на налоговый вычет;
  - соглашения о сотрудничестве (взаимодействии): «скрытая» форма реализации.
- Вопросы применения налоговых вычетов:
- при изначальном использовании товаров (работ, услуг) для необлагаемых операций при изменении цели назначения конечного продукта;
  - применение налоговых вычетов по реализации товаров (работ, услуг) в регионы, в которых проходит СВО;
  - документальное подтверждение права на налоговый вычет.

### 3. Налог на прибыль.

- Изменения по налогу на прибыль:
  - расширение сферы применения пониженной ставки ИТ-компаний, а также иных преференций по налогу на прибыль;
  - изменения с 01.01.2023 года сроков декларирования и уплаты налога на прибыль в связи с введением ЕНП.
- Отдельные вопросы формирования доходов:
  - получение имущества в результате проведения операций с аффилированными лицами: вклады в имущество (безвозмездная передача); выход из состава участников и определение стоимости имущества для целей налогообложения;
  - заёмные операции: аффилированность сторон договора, осведомлённость относительно платежеспособности сторон, целесообразность сделки;
  - пересмотр внешнеэкономических сделок в целях ухода от особого порядка формирования курсовых разниц.
- Отдельные вопросы формирования расходов:
  - документальное подтверждение и экономическое обоснование расходов в контексте управленческих и производственных процессов в организации;
  - надлежащая квалификация расходов в зависимости от цели и характера таковых: прямые или косвенные, нормируемые или ненормируемые;
  - вопросы формирования первоначальной стоимости активов: налоговые правила и сближение бухгалтерского и налогового учётов;
  - вопросы признания отдельных расходов.

### 4. Зарплатные налоги и НДФЛ.

- Объединение с 01.01.2023 года ПФ РФ и ФСС РФ:
  - новые тарифы страховых взносов;
  - объединение пониженных тарифов в три группы – основания и условия применения;
  - изменение состава и формата отчётности по страховым взносам: объединение форм отчётности, отмена СЗМ-М, отмена справки о сумме заработка;
  - изменение в системе медицинского страхования в отношении иностранных работников;
  - изменение с 01.01.2023 года порядка формирования отчётности по страховым взносам из-за введения ЕНП.
- Расширение сферы применения пониженных тарифов для ИТ-компаний.

- Изменение с 01.01.2023 года порядка формирования отчётности и перечисления НДФЛ:
  - новая дата признания дохода по заработной плате;
  - новый период для формирования ЕНП по НДФЛ;
  - особые правила исполнения обязанности налогового агента по НДФЛ в отношении заработной платы, выплачиваемой в декабре.

## **5. Имущественные налоги.**

- Разъяснения по уплате транспортного налога в отношении «дорогих» автомобилей при неполном совпадении конкретной комплектации с вариантами Минпромторга России (практика ВС РФ).
- Изменения с 01.01.2023 года в сроках и порядке декларирования налога на имущество организаций.
- Отдельные вопросы формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций в свете применения стандартов бухгалтерского учёта.

**Зарегистрируйтесь на сайте [ascon-profi.ru](http://ascon-profi.ru)  
или по тел. (812) 703-38-34**