

**ПРОГРАММА**

курса повышения квалификации

Даты: 08-13 июля 2019

Продолжительность: **40** часов**Модуль #1**

08.07.2019, 17:00-21:30 мск, 6 часов

**ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год**Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 1. Часть 1 НК РФ. Общие положения и понятия налогового законодательства РФ. Налоговое администрирование

- налоговая политика РФ на 2018-2020 годы.
- обязанности налоговых органов по размещению в открытом доступе информации об организациях. Доступность и объем размещенной информации.
- «новое» в порядке администрирования налогов и взносов в 2019 году (порядок проведения камеральных проверок, дополнительных контрольных мероприятий, встречных проверок).
- возможность получения отсрочки по уплате пени и санкций.
- единый налоговый платеж физического лица (ст. 45.1. НК РФ).
- налог на профессиональный доход (422-ФЗ).
- новое в порядке истребования налоговыми органами документов у налогоплательщика.
- требования к хранению и использованию аудиторских документов в целях налогового контроля.
- анализ норм статьи 54.1 НК РФ. Новые судебные акты по ситуациям в части применения ст. 54.1. НК РФ.
- важные для налогоплательщиков законопроекты, вносящие изменения в налоговое законодательство.
- налоговая амнистия. Действие амнистии на 2019 год.
- последние письма Минфина РФ и ФНС РФ по вопросам, регулируемым частью 1 НК РФ.
- обзор судебной практики по применению части 1-ой НК РФ.

**Модуль #2**

09.07.2019, 17:00-21:30 мск, 6 часов

**ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год**Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

## Тема 2. Налог на добавленную стоимость (Глава 21 НК РФ)

Изменения в порядке исчисления НДС в 2019 году:

- новое в порядке ведения раздельного учета НДС в целях применения «правила 5%».
- повышение ставки НДС до 20% с 2019 года: особенности применения, регулирование стоимости договора, применение ставки к авансовым платежам, дата исчисления НДС налоговым агентом.
- Письмо ФНС о применении ставки НДС 20% в переходный период.
- оформление возврата товара.
- возмещение НДС в заявительном порядке.
- изменения в статью 149 НК РФ в части операций, не подлежащих обложению НДС.
- изменения в статью 174.2 «Особенности исчисления и уплаты налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме».
- возможность отказа от применения ставки 0 % по отдельным операциям.
- уплата налоговыми агентами – покупателями сумм НДС в отношении некоторых операций.
- изменения в отношении ставки 0% при экспорте с 1 октября 2018 года.
- НДС по операциям реализации металлолома.
- Правила начисления и вычета НДС по услугам гарантийного ремонта.
- порядок применения вычетов и восстановления НДС при получении субсидий и инвестиций из бюджетов.
- восстановление НДС: различные ситуации.
- НДС по договорам в валюте и условных единицах.
- изменения в порядке оформления счетов-фактур и заполнения книги продаж и книги покупок.
- порядок и актуальные вопросы проведения камеральной проверки налоговой декларации по НДС.
- основные вопросы применения главы 21 НК РФ с учетом писем Минфина РФ и ФНС РФ.
- обзор судебной практики при применении норм исчисления НДС.

---

### Модуль #3

10.07.2019, 17:00-21:30 мск, 6 часов

### ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

## Тема 3. Налог на прибыль (Глава 25 НК РФ)

Изменения в порядке исчисления налога на прибыль с 2019 года:

- особенности порядка введения субъектами РФ пониженной ставки налога на прибыль.
- особенности налогообложения операций, участником которых является собственник с имуществом и обязательствами организации.
- перечень амортизируемого имущества.
- понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации ОС.
- операции модернизации, реконструкции, достройки, модернизации ОС, особенности начисления амортизации.
- особенности формирования резерва по сомнительным долгам.
- особенности учета расходов на обучение работников.
- расходы на оплату санаторно-курортных путевок.

- изменения в порядке отнесения сделок к контролируемым и налогообложение отдельных видов сделок.
  - инвестиционный налоговый вычет.
  - признание дохода при длительном технологическом цикле.
  - особенности признания убытков.
  - учет «безвозмездных» договоров.
  - контролируемые сделки и контролируемая задолженность согласно ст. 269 НК РФ.
  - основные вопросы применения главы 25 НК РФ с учетом писем Минфина России и ФНС России.
  - обзор судебной практики при применении норм исчисления налога на прибыль.
- 

#### **Модуль #4**

11.07.2019, 17:00-21:30 мск, 6 часов

#### **ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год**

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц (Глава 23 НК РФ)

Изменения в порядке исчисления НДФЛ с 2019 года:

- изменения в порядке исчисления и уплаты НДФЛ.
- особенности заполнения и представления расчета по форме 6-НДФЛ и другой отчетности.
- особенности налогообложения доходов иностранных граждан.
- основные вопросы применения главы 25 НК РФ с учетом писем Минфина России и ФНС России.
- обзор судебной практики при применении норм исчисления и удержания НДФЛ.

Тема 5. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (Глава 34 НК РФ)

Изменения в порядке исчисления страховых взносов с 2019 года:

- особенности администрирования страховых взносов.
  - особенности представления отчетности в ПФР.
  - порядок применения санкций с 01.10.2018 года.
  - заявления о возврате и зачете по новым формам.
  - актуальные вопросы исчисления страховых взносов. Обзор Писем Минфина РФ и ФНС РФ.
  - обзор судебной практики при применении норм главы 34 НК РФ.
- 

#### **Модуль #5**

12.07.2019, 17:00-21:30 мск, 6 часов

#### **ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год**

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНРФ АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

---

Тема 6. Налог на имущество: изменения и практика применения

Изменения в порядке исчисления налога на имущество с 2019 года.

- особенности составления отчетности по налогу на имущество организаций.
- понятие движимого и недвижимого имущества в целях исчисления налога на имущество.
- изменения в порядке налогообложения объектов недвижимого имущества.
- изменения Закона г. Москвы по налогу на имущество на 2019 год.
- Обзор Писем Минфина РФ и ФНС РФ по вопросам исчисления налога на имущество.
- обзор судебной практики при применении норм исчисления налога на имущество.

Тема 7. Транспортный налог: изменения и практика применения

Изменения в порядке исчисления транспортного налога с 2019 года.

- изменение правил по включению в налоговые расходы платы за проезд в систему «Платон».
- Обзор Писем Минфина РФ и ФНС РФ по вопросам исчисления транспортного налога.
- обзор судебной практики при применении норм исчисления транспортного налога.

Тема 8. Земельный налог: изменения и практика применения

Изменения в порядке исчисления земельного налога с 2019 года.

Тема 9. Торговый сбор: изменения и практика применения

Изменения в порядке исчисления торгового сбора с 2019 года.

- обзор судебной практики при применении норм исчисления торгового сбора.

---

## Модуль #6

13.07.2019, 10:00-18:00 мск, 10 часов

### ПКБ-2-1-14 Новое в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году. Отчетность за 2019 год

Преподаватель: **Ильина Елена Валерьевна-**

Кандидат экономических наук ,практикующий аудитор, единый аттестат, аттестованный бухгалтер-практик ДипИФР АССА, ДипНФР АССА, преподаватель по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Тема 10. Специальные налоговые режимы (УСНО, ЕНВД, ЕСХН)

- изменения в порядке применения УСНО и исчисления единого налога.
- обзор судебной практики особенностей исчисления единого налога при применении УСН.
- изменения в порядке применения норм ЕНВД и исчисления единого налога.
- обзор судебной практики особенностей исчисления единого налога при применении ЕНВД.
- изменения в порядке применения норм ЕСХН и исчисления единого налога.

Тема 11. Новое в бухгалтерском учете в 2019 году.

- программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018 - 2020 года (приказ Минфина РФ от 18 апреля 2018 № 83н): перспективы развития нормативного регулирования бухгалтерского учета в России.
- совершенствование нормативной базы, регулирующей порядок ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности организации по РСБУ:

□ изменения ПБУ1/2008 «Учетная политика организации».

□ унификация учетной политики по ФСБУ и по МСФО (Р-87/2017-КпР).

□ изменение ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» в редакции, вступающей в действие с 1.01.2019 года.

□ изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» - изменения в редакции, утвержденной в декабре 2018 года.

□ ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - применение с 01.01.2020 года.

• анализ проектов ФСБУ, которые должны быть введены в действие в 2019 - 2020 годах, сравнительный анализ норм будущих ФСБУ, действующих ПБУ и МСФО:

□ ФСБУ «Запасы»;

□ ФСБУ «Учет основных средств»;

□ ФСБУ «Нематериальные активы»;

□ ФСБУ «Незавершенные капитальные вложения»;

□ ФСБУ «Дебиторская и кредиторская задолженность»;

□ ФСБУ «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

• анализ введенных в действие ФСБУ государственного сектора.

• изменения, внесенные в № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

• обязанности аудиторских организаций в ходе оказания аудиторских услуг по противодействию отмывания преступных доходов, вступившие в силу с 4.05.2018 года.

• нюансы учета некоторых операций:

□ текущий и капитальный ремонт, модернизация, реконструкция, дооборудование ОС и особенности начисления амортизации;

□ учет аренды ОС;

□ отражение результатов инвентаризации;

□ выбытие активов;

□ списание задолженности и иные операции.

Тема 12. Особенности формирования бухгалтерской отчетности за 2019 год.

• новое в порядке представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (№ 444-ФЗ от 28.11.2018).

• проблемные и спорные моменты при составлении бухгалтерской отчетности.

• особенности составления приложений к бухгалтерской отчетности.

• отдельные сложные вопросы формирования бухгалтерской отчетности организации:

□ особенности формировании бухгалтерской отчетности при реорганизации

□ нематериальные активы: особенности учета (необходимость уточнения срока полезного использования и выбранного метода амортизации объекта, возможность переоценки и проверки на обесценение, учет деловой репутации)

□ формирование и отражение оценочных обязательств в финансовой отчетности (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»)

□ применение дисконтированных оценок при формировании отчетности по РСБУ; выбор ставки дисконтирования ( с расчетными примерами)

□ создание резервов: по сомнительным долгам, под снижение стоимости МПЗ и под обесценение финансовых вложений; идентификация признаков обесценения с позиции МСФО.

• Рекомендации Минфина России по практическим аспектам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

□ проблемы повышения качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, повышение ответственности организации за достоверное представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

□ требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влияние критериев существенности на формирование показателей отчетности;

□ особенности составления, включая порядок исправления ошибок в свете ПБУ 22/2010; отражение событий после отчетной даты (ПБУ 7/98);

□ списание просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, требования к документальному оформлению;

□ раскрытие информации о связанных сторонах, в т.ч. о бенефициарных владельцах юридическими лицами;

□ оценка рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и

финансирования терроризма, наносящих ущерб деятельности организации.

- Ответственность организаций за ненадлежащее представление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- административная и налоговая ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ, ст. 120 НК РФ), нарушение требований законодательства по представлению и раскрытию информации на финансовых рынках (ст. 15.19 КоАП РФ).

- непредставление информации о результатах обязательного аудита в реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (ст. 14.25 КоАП РФ).

- законопроект о санкциях за не проведение организациями обязательного аудита.

---