

Подготовка отчетности за I квартал 2013 г. Обзор изменений, новые требования, распространенные ошибки в налоговой отчетности.

Семинар состоится **04.04.2013 г.** по адресу: **Холодильный пер., д.3, стр. 8.** (м. "Тульская" 7 мин пешком).
Время проведения семинара с **10:00 до 15:30.** Регистрация с **09:30 до 10:00.**

Читает:

Новикова Татьяна Александровна

Генеральный директор аудиторской фирмы ООО «ТЕРРАФИНАНС», доцент МГУУ Правительства Москвы, налоговый консультант, кандидат экономических наук.

ВОПРОСЫ СЕМИНАРА

Подготовка налоговой отчетности за I квартал 2013 года. Налог на прибыль:

1. **Новации законодательства по налогу на прибыль, внесенные Федеральными законами от 02.10.2012 N 161-ФЗ, от 29.11.2012 N 206-ФЗ, действующие в 2013 году: нормирование процентов по кредитным обязательствам, применение амортизационной премии, основания для списания безнадежных задолженностей, и другие.**
2. Своевременное и полное отражение всех доходов организации: доходы длительного периода, доходы от оказания услуг, безвозмездные поступления, начисленные штрафы, проценты, возмещаемые доходы, бюджетные поступления.
3. Доходы, не учитываемые для исчисления налога на прибыль, практические аспекты учета, ведение раздельного учета.
4. Признание доходов и расходов прошлых лет в соответствии с изменениями ст. 54 НК РФ.
5. Своевременность и полнота отражения расходов:
 - обоснованность расходов с учетом Определений Конституционного Суда 320-О-П, 366-О-П, Пленума ВАС № 53;
 - правильность оформления расходов, возможность принятия расходов, оформленных не первичными документами, копиями, документами, составленными на иностранном языке; понятие «реальности» произведенных затрат;
 - порядок учета отдельных видов убытков: от реализации амортизируемого имущества, нематериальных активов, ценных бумаг (векселей), операций по реализации права требования;
 - признание отдельных видов расходов: на НИИОКР, на страхование, покупку специальной и форменной одежды, расходов на оплату труда, процентов по кредитам и займам, в том числе полученных от иностранных учредителей, безнадежной дебиторской задолженности, суммовых разниц, неотделимых улучшений арендованного имущества, лизинговых платежей, арендных платежей, представительских расходов, расходов на рекламу, командировочных расходов, возмещаемых расходов;
 - формирование разных резервов: на выплату отпусков, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, гарантийный ремонт;
 - порядок учета расходов, не используемых для получения доходов;
 - уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль – перенос убытков на будущее в соответствии со статьей 283 НК РФ;
 - учет сумм НДС, не принятых к вычету;
 - порядок списания дебиторских и кредиторских задолженностей, их документальное оформление;
 - расчет налога на прибыль с сумм уплачиваемых дивидендов.
6. Порядок расчета налога на прибыль при наличии обособленных подразделений.
7. Особенности учета прямых и косвенных расходов при исчислении налога на прибыль, обзор арбитражной практики и мнений финансовых органов.
8. Учет отдельных видов операций: уступка права требования, доходы и расходы по обслуживающим производствам и хозяйствам, реализация долей в уставных капиталах.
9. Особенности исчисления налога, при выплате доходов в пользу иностранных организаций в соответствии со статьей 309 НК РФ, порядок избежания двойного налогообложения в соответствии с международными договорами, заполнение отчетности по расчетам с бюджетом.
10. Арбитражная практика по применению главы 25 НК РФ, доводы налогоплательщиков и судов при отстаивании обоснованности отдельных видов расходов.
11. Анализ ошибок, допускаемых при заполнении налоговых деклараций по налогу на прибыль.

Исчисление НДС в 2013 году:

1. Формирование объектов налогообложения НДС:
 - - при реализации товаров, работ, услуг; исчисление НДС с предоплаты, в том числе не денежными средствами;
 - - при выполнении СМР собственными силами, при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
 - - особенности формирования объекта налогообложения в иностранной валюте,
 - - отсутствие объекта налогообложения по НДС с связи с отсутствием места реализации на территории РФ.
2. Особенности исчисления НДС и принятия вычета по НДС в следующих ситуациях:
 - - при применении "корректировочных счетов-фактур" (позиция Минфин РФ по ряду операций и применения корректировочных счетов-фактур);
 - - при получении субсидий из средств бюджета;
 - - при исчисления налоговой базы по операциям уступки права требования первоначальным кредитором;
 - - при ликвидации (демонтаже, разборке) основных средств и незавершенного строительства.
3. Порядок оформления счетов-фактур, формирования книг продаж и книг покупок в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость".
4. Ведение налогового учета и оформление счетов-фактур комиссионерами, порядок оформления документов, требования в его выполнении.
5. Основания для восстановления НДС по объектам недвижимости и основным средствам, используемым в деятельности, необлагаемой НДС.
6. Риски при неправильном ведении раздельного учета в части операций облагаемых и необлагаемых НДС, анализ арбитражной практики, основания для ведения или неведения раздельного учета.
7. Налоговые агенты по НДС, определение места реализации товаров, работ, услуг, порядок исчисления и особенности вычетов по НДС, особенности применения статьи 148 Главы 21 НК РФ, в частности, при получении рекламных, маркетинговых услуг, приобретения авторских прав, программ ЭВМ, при аренде персонала и по другим операциям с иностранными контрагентами.
8. Разъяснения Минфина РФ и сложившаяся арбитражная практика (Постановления Президиума ВАС, Определения ВАС, ФАС Московского округа) по вопросам формирования налоговой базы и принятия НДС к вычету.

Анализ нарушений, выявленных в бухгалтерской и налоговой отчетности, влияющих на достоверность бухгалтерского учета, правильность исчисления налога на прибыль, выявление системных ошибок. Рекомендации по выявлению нарушений. Обоснование выявленных нарушений нормативными документами и арбитражной практикой.

1. Нарушения в учете основных средств, вложений во внеоборотные активы, капитального строительства, нематериальных активов, **новое в расчете налога на имущество в 2013 году.**
2. Нарушение в учете доходов организации (от основной деятельности, прочих, несвоевременное признание доходов, неисполнение требований ПБУ 2/2008).
3. Анализ правильности отражения прочих доходов и расходов (от реализации основных средств, прочего имущества, процентов по кредитам, займам, безвозмездно полученных доходов и переданных расходов, несвоевременное признание штрафов и неустоек по хозяйственным договорам).
4. Нарушения в порядке оформления и списания дебиторских и кредиторских задолженностей, в создании резерва по сомнительным долгам.
5. Анализ ошибок в исчислении НДС, неправильное применение ставок НДС, не выявление объектов налогообложения НДС, ошибки в ведении раздельного учета по НДС, своевременности вычетов по НДС.
6. Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую и налоговую отчетность при выявлении нарушений, действующий в 2013 году. Применение ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Стоимость участия для одного человека составляет **5890 руб. 80 коп. (с НДС).**

Специальная цена для пользователей КонсультантПлюс **2822 руб. 80 коп. (с НДС).** В стоимость входят методические материалы, обед.

Заявки на участие по телефону: +7(495) 721-35-86

Как проехать: м. «Тульская» (последний вагон из центра). Выходите из метро, перед собой увидите высокое здание налоговой инспекции, его необходимо обойти слева, доходите до Холодильного пер. (ориентир трамвайные пути), поворачиваете направо, идете вдоль трамвайных путей в сторону Налоговой до торгово-развлекательного центра Ролл-Холл, сразу за ним поворачиваете налево (Гамсоновский пер.), доходите до конца и слева увидите высокие ворота бежевого цвета и калитку, на ней табличка «ЭчАр Бизнес Солюшенс».

