



## Программа сессии вебинаров для руководителей и финансистов

Продолжительность каждой лекции – до 3-х часов

Преподаватель: Шестакова Е.В.

Тема	Содержание
Тема 1. «Изменения закупок 2019»	<p><b>1.Электронные закупки</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• электронный аукцион;</li><li>• открытый конкурс в электронной форме, двухэтапный конкурс в электронной форме, конкурс с ограниченным участием в электронной форму;</li><li>• запрос котировок;</li><li>• запрос предложений.</li></ul> <p><b>2.Единая информационная система закупок</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• создание государственной информационной системы (ГИС)</li></ul> <p>Начиная с 1 января 2019 года все участники госзакупок должны будут зарегистрироваться в единой информационной системе. По этим данным будет формироваться ЕРУЗ – единый реестр участников закупок.</p> <p><b>3.Обеспечение заявки в форме банковской гарантии</b></p> <p>Изменения в 44-ФЗ с 2019 года очередной раз коснулись обеспечения заявки: с 1 июля 2019 года банковскую гарантию для обеспечения участия можно использовать в таких видах закупок как электронный аукцион, открытый конкурс в электронной форме, двухэтапный конкурс в электронной форме и в конкурсе с ограниченным участием.</p> <p><b>4.Отчетность по закупкам у субъектов малого предпринимательства</b></p> <p><b>5.«Тонкие места и судебные споры»</b></p>
Тема 2. «Бюджетный учет: изменения»	<p><b>1.Бухгалтерский и бюджетный учет и отчетность</b></p> <p><b>2.Новая "порция" федстандартов применяется с 1 января</b></p> <p><b>3.При ведении бюджетного и бухгалтерского</b></p>

	<p><b>учета организациям</b>  <b>госсектора нужно дополнительно к уже действующим применять ФСБУ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Отчет о движении денежных средств;</li> <li>• Учетная политика, оценочные значения и ошибки;</li> <li>• Доходы;</li> <li>• События после отчетной даты;</li> <li>• Влияние изменений курсов иностранных валют.</li> </ul> <p><b>4. Составлять бюджетную (бухгалтерскую) отчетность по этим стандартам учреждения органы гос. власти и местного самоуправления должны начиная с отчетности 2019 года.</b></p> <p><b>5. Исключение составляют положения стандарта "Отчет о движении денежных средств" по отражению информации о производных финансовых инструментах. Их необходимо будет учитывать только в отчетности за 2020 год.</b></p> <p><b>6. Действует новый порядок применения кодов бюджетной классификации</b></p> <p><b>7. Учреждения могут составить бухотчетность за 2018 год только в электронном виде</b></p>
<p><b>Тема 3. «Изменения НДС, переходящий контракт»</b></p>	<p><b>1. Обзор последних изменений в исчислении и уплате НДС:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• как будет применяться новая ставки налога;</li> <li>• изменения в обязательствах налогового агента;</li> <li>• новые особенности возмещения налога;</li> <li>• расширение перечня операций, облагаемых по ставке 0%;</li> <li>• изменения в порядке представления документов для подтверждения экспорта;</li> <li>• новый порядок обложения авансов при передаче имущественных прав и др;</li> <li>• перспективы 2019 года, в т.ч. внедрение системы «прослеживаемости» импортных товаров.</li> </ul> <p><b>2. Декларация по НДС:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• нюансы заполнения отдельных разделов, обзор характерных ошибок;</li> <li>• проект поправок в действующую декларацию. Правила и рекомендации ФНС РФ по формированию декларации до внесения изменений в форму и порядок заполнения;</li> <li>• новые коды операций для НДС-документов и операций при формировании декларации;</li> <li>• внесение изменений (уточнений) в декларацию и когда уточненную декларацию можно не представлять.</li> </ul> <p><b>3. Новые реквизиты счета-фактуры с 1 января 2019 года требования к оформлению счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж, журнала учета счетов-фактур с учетом</b></p>

#### **последних изменений**

- критичные ошибки в счетах-фактурах;
- особенности формирования счетов-фактур посредниками, экспедиторами, застройщиками;
- неправомерно выставленные счета-фактуры и последствия их применения

#### **4.Сложные ситуации при исчислении и вычете НДС:**

- тонкости расчета 3-х летнего периода;
- вычет входного НДС частично и возможность переноса, период вычета, основания и документы;
- в каких случаях налоговые органы могут отказать в вычете;
- спорные ситуации, когда НДС можно заявить к вычету и вычет без использования счетов-фактур;
- вопросы формирования налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), в т.ч. при безвозмездной передаче, арендных отношениях, авансовых расчетах, получении субсидий и обеспечительных платежей, расчетах в валюте, возвратах, расторжении сделки, пр;
- возмещение расходов в рамках договоров на реализацию товаров (работ, услуг);
- списание имущества с баланса (недостачи, порчи, брак и т.д.);
- восстановление НДС: перечень оснований, когда НДС восстанавливать не надо и особенности восстановления НДС;
- новое в восстановлении и изменение порядка восстановления налога при получении средств из бюджета на приобретение товаров (работ, услуг).

#### **5.Что нужно знать при исполнении обязанностей налогового агента по НДС**

- новое при приобретении иностранных услуг через Интернет с 2019 года;
- особый порядок уплаты налога при реализации металлолома, сырых шкур и макулатуры, формирования счетов-фактур и формирования декларации (новые обязанности налогового агента).

#### **6.НДС при экспорте-импорте, в т.ч. в рамках ЕАЭС:**

- новое в порядке вычетов, уточнение перечня документов при подтверждении ставки 0% с 01.10.2018 и пр;
- возможность отказа от применения ставки 0% с 01.01.2018: порядок оформления;
- расширение перечня операций, облагаемых по ставке 0%;
- вступление в силу постановления Правительства РФ № 466, утвердившего коды сырьевых товаров.

#### **7.Особенности отдельного учета и применение правила 5% с учетом изменений, внесенных в п.4 ст.170 НК РФ. Новые**

	<p>освобождения.</p> <p><b>8. Обзор характерных нарушений, выявляемых при проверке правильности исчисления НДС.</b></p> <p><b>9. Проблемные вопросы исчисления НДС с учетом сложившейся судебной практики и разъяснений Минфина России и ФНС России</b></p> <p><b>10. Переходящий контракт</b></p>
<p><b>Тема 4. «Изменение в заработной плате сотрудников 2019»</b></p>	<p><b>1. Минимальный размер оплаты труда</b></p> <p><b>2. Индексация заработной платы</b></p> <p><b>3. Выплаты в пользу физических лиц:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• заработная плата, гарантии, компенсации и другие;</li> <li>• налоговый учёт (порядок признания расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль (расходы при УСН);</li> <li>• включение в налоговую базу по страховым взносам и НДФЛ выплат в пользу физических лиц.</li> <li>• выплаты стимулирующие : премии производственного и социального назначения;</li> <li>• особенности документального оформления и налогообложения;</li> <li>• как выдать материальную помощь и подарки: какие налоги могут возникнуть.</li> </ul> <p><b>4. Система оплаты труда:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• составные части заработной платы: базовая, компенсационная, стимулирующая;</li> <li>• стимулирующие доплаты и надбавки; премирование и поощрения;</li> <li>• основные принципы построения системы премирования: порядок оформления и налогообложения премий и других материальных поощрений.</li> </ul> <p><b>5. Гарантии и компенсации:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определение, различия, порядок налогообложения.</li> </ul> <p><b>6. Социальные пособия. "Детские" пособия:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• правила расчёта пособия по временной нетрудоспособности;</li> <li>• минимальный и максимальный размер пособия, случаи снижения размера пособий.</li> </ul> <p><b>7. Выплаты, связанные с условиями труда.</b></p> <p><b>8. Расчёт среднего заработка при выплате отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск.</b></p> <p><b>9. Выплаты, связанные с увольнением работника</b></p> <p><b>10. Удержания из заработной платы (возмещение материального ущерба, алименты (с учётом изменения):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• удержания по инициативе работодателя и сотрудника.</li> </ul> <p><b>11. Порядок выплаты заработной платы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• документальное оформление;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• депонирование, списание по истечении сроков исковой давности.</li> <li><b>12.Страховые взносы</b></li> <li>• правила представления отчётности по страховым взносам</li> <li><b>13.Изменения в расчёте НДФЛ</b></li> <li>• расчёт отпускных;</li> <li>• продолжительность отпуска;</li> <li>• когда появляется право на отпуск, каким может быть расчётный период;</li> <li>• правила расчёта отпускных, какие выплаты включаются в расчёт. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 с изменениями.</li> <li><b>14.Командировочные.</b></li> <li><b>15.Изменения в трудовом законодательстве</b></li> <li><b>16.Новый МРОТ</b></li> <li>• новое об индексации зарплаты в трудовом законодательстве;</li> <li>• изменения в трудовом законодательстве, касающиеся различных пособий;</li> <li>• как платить сверхурочные;</li> <li>• неиспользованные отпуска с 2018 года;</li> <li>• изменения в порядке взыскания алиментов;</li> <li>• порядок предоставления неполного рабочего дня, согласно изменениям в ТК РФ.</li> <li>• как заключать договора с сезонными рабочими;</li> <li>• новые правила трудовых проверок.</li> </ul>
<p><b>Тема 5. «Нецелевое использование денежных средств»</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>1.Понятие нецелевого использования средств</b></li> <li>• признаки нецелевого использования средств;</li> <li>• ответственность за нецелевое использование средств.</li> <li><b>2.Судебная практика</b></li> <li>• оспаривание выводов проверяющих о нецелевом использовании средств.</li> <li><b>3.Контроль за целевым использованием средств</b></li> <li><b>4.Банковское сопровождение ГОЗ:</b></li> <li>• контроль за движением денежных средств по государственному контракту;</li> <li>• контроль выполнения договорных обязательств в рамках кооперации со стороны Головного исполнителя;</li> <li>• управление рисками при исполнении договорных обязательств в сфере ГОЗ</li> <li><b>5.Ответственность за нарушения требований законодательства о гособоронзаказе:</b></li> <li>• реестр единственных поставщиков российских вооружения и военной техники и реестр недобросовестных поставщиков;</li> <li>• правила проведения плановых и внеплановых проверок в сфере</li> </ul>

	<p>государственного оборонного заказа;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• новый порядок возбуждения и рассмотрения дел о нарушении законодательства в сфере ГОЗ.</li> </ul>
<p>Тема 6. «Оценка финансовых и налоговых рисков в проектах и сделках»</p>	<p><b>1.Оценка рисков в сделках:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• налоговые риски признания договора не заключенным в соответствии со ст. 252 НК РФ и судебной практикой;</li> <li>• условия признания договора заключенным;</li> <li>• существенные условия договора;</li> <li>• сложные случаи в смешанных договорах;</li> <li>• проблемы корректного указания сроков в договоре;</li> </ul> <p><b>2.Налоговые риски признания сделки недействительной налоговыми органами:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полномочия налоговых органов в соответствии с Федеральным законом «О налоговых органах Российской Федерации» от 21.03.1991 г. № 943-1;</li> <li>• понятия и случаи недействительности сделок;</li> <li>• судебная практика, направленная на ограничение полномочий налоговых органов (постановление ФАС Поволжского округа от 04.05.2009 по делу N А12-12950/2008; постановление Пленума ВАС от 10.04.08 г. N 22 «О некоторых вопросах практики рассмотрения споров, связанных с применением ст.169 ГК РФ»);</li> <li>• способы минимизации рисков;</li> <li>• риски работы с недобросовестным контрагентом;</li> <li>• проверка контрагента в соответствии с приказом ФНС России от 14.10.2008 N ММ-3-2/467.</li> </ul> <p><b>3.Понятие взаимозависимых лиц</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• типичные ошибки, совершаемые при определении взаимозависимых лиц;</li> <li>• разница между понятиями «аффилированные» и «взаимосвязанные» лица;</li> <li>• понятие необоснованной налоговой выгоды;</li> <li>• анализ судебной практики, касающейся ссылки налоговиков на наличие необоснованной налоговой выгоды;</li> <li>• способы защиты от претензий налоговых органов;</li> <li>• легендирование.</li> </ul> <p><b>4.Практикум: кейс «Неправомерные претензии налоговиков: обоснование расходов по договору и защита от претензий на основе судебной практики»</b></p> <p><b>5.Спорность толкования гражданского и налогового законодательства:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• риски признания сделки недействительной;</li> <li>• проблемные вопросы исчисления налога на прибыль,НДФЛ при совершении безвозмездных сделок;</li> <li>• риски, связанные с необходимостью обоснования</li> </ul>

	<p>расходов в целях исчисления налога на прибыль;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• риски, связанные с НДС;</li> <li>• спорность определения места оказания работ (услуг);</li> <li>• риски, связанные с выполнением обязанностей налогового агента по НДС во внешнеэкономической деятельности;</li> <li>• возможность удержания НДС за счет собственных средств;</li> </ul> <p><b>6. Практикум: оценка рисков, связанных с деятельностью Федеральной службы финансового мониторинга:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• защита схем;</li> <li>• общие принципы защиты схем;</li> <li>• примеры защиты отдельных схем договоров на основе судебной практики;</li> <li>• лизинг, простое товарищество и прочее;</li> <li>• оценка рисков в проектах;</li> <li>• сходства и различия в методике оценки рисков в договорах (сделках) и проектах;</li> <li>• оценочный подход к разработке реализации вариантов реализации проекта;</li> <li>• взаимосвязь налоговых рисков с иными рисками (гражданско-правовыми, рисками, связанными с трудовым правом, административными и другими);</li> <li>• оценка проекта на предмет признания действий налогоплательщика противодействием налоговому контролю;</li> <li>• оценка проекта на предмет признания полученной налоговой выгоды необоснованной;</li> <li>• оценка проекта на предмет недействительности;</li> <li>• риски проекта, связанные с деятельностью финансового мониторинга;</li> <li>• риски проекта, связанные с деятельностью ФАС;</li> <li>• критерии выбора наиболее экономически целесообразного способа реализации проекта. Учет технических сложностей.</li> </ul> <p><b>7. Практикум: кейс «Критерии выбора наиболее безопасного и экономически целесообразного способа реализации проекта, учет технических сложностей»</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выбор юридической формы продажи бизнеса или его части;</li> <li>• налоговые риски, связанные с продажей долей и акций;</li> <li>• налоговые риски, связанные с расчетной ценой акции;</li> <li>• возможности для переквалификации сделок налоговиками;</li> <li>• минимизация налоговых рисков в проектах, защита элементов проекта.</li> </ul>
--	---

\*В программу курса могут быть внесены изменения