

ГОТОВИМСЯ К ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ – 2017: анализ актуальной практики и изменений в налоговом законодательстве

ПРОГРАММА КУРСА

Блок 1. Налог на прибыль. Трансфертное ценообразование

- Перспектива существования налога в свете разработки законопроекта о налоге на выведенный капитал. Рассмотрение ключевых отличий.
- Анализ терминологии: безнадежная задолженность, роялти, нематериальные активы, нерезиденты, которые имеют офшорный статус.
- Криптовалюты: особенности отражения в бухучете и обложения налогом на прибыль предприятий.
- Особенности применения налогового (отчетного) периода и принятие решения о применении корректировок финансового результата до налогообложения при расчете, декларировании и уплате налога на прибыль предприятий
- Разницы по операциям с необоротными активами: новые различия по операциям с производственными основными средствами и нематериальными активами.
- Ускоренные сроки амортизации. Практические особенности применения некоторых из часто встречающихся различий этой группы.
- Разницы по формированию резервов: обновленные налоговые различия для резерва сомнительных долгов, безнадежной дебиторской задолженности, резерва отпусков. Практические особенности применения некоторых из часто встречающихся различий этой группы.
- Разницы по финансовым операциям: обновленные различия по процентам и роялти начисленным в пользу нерезидентов, по контролируемым операциям, по дивидендам полученным, по приобретениям у неприбыльных организаций. Практические особенности применения некоторых из часто встречающихся различий этой группы.
- Прочие различия: новые различия для операций с безвозвратной финансовой помощью, бесплатными раздачами, признанными штрафами, для переходных операций при смене системы налогообложения с упрощенной на общую, а также корректировка для исключения возможности двойного формирования доходов и расходов. Практические особенности применения некоторых из часто встречающихся различий этой группы.
- Порядок налогообложения налогом на прибыль выплачиваемых и полученных дивидендов. Зачёт уплаченных авансовых взносов при выплате дивидендов.
- Налогообложение нерезидентов: справка об уплате налога, пониженная ставка налога на репатриацию для процентов по кредитам (займам). Бенефициарность получателя дохода.
- Налоговые проверки: от практики проверок до возможности реализации отдельных положений методических рекомендаций для фискалов. Требования к первичным документам (своевременность отражения, факсимиле, электронный

документ). Методология бухгалтерского учёта. «Реальность операций» и «чистота контрагента».

- Коротко о самых важных изменениях в трансфертном ценообразовании: сроки подачи отчёта о контролируемых операциях, новые критерии признания контролируемых операций с 2017 года, новые требования по информации для документации по трансфертному ценообразованию, увеличен срок хранения документов по контролируемым операциям, финансовые коэффициенты привязаны к конкретным методам, новые источники информации и порядок их использования, первая практика налоговых проверок.
- Анализ актуальных разъяснений ГФС и Минфина в ходе рассмотрения каждого пункта программы.

Блок 2. Налог на добавленную стоимость: остановка регистрации налоговых накладных и не только

- Остановка регистрации налоговых накладных: как работает механизм приостановки регистрации налоговых накладных: что делать поставщику и покупателю. Методика оценивания рисков. Как доказывать реальность налоговой накладной. Порядок оспаривания правомерности решения комиссии ГФС об отказе от регистрации налоговой накладной. Анализ судебной практики оспаривания таких решений ГФСУ.
- Нюансы заполнения в налоговой накладной реквизитов код УКУ ВЭД для товаров и код услуг: как определять код услуги, как быть уверенным в определении кода, особенности определения кода для сводных налоговых накладных, налоговых накладных, выписанных неплательщику, последствия допущения ошибки в коде УКУ ВЭД или коде услуги.
- Практические ситуации заполнения налоговых накладных и расчет корректировок: выписка и регистрация, сроки, особенности заполнения, ответственность налогоплательщиков и должностных лиц; варианты исправления ошибок в налоговых накладных, последствия законодательных изменений.
- Нюансы бухгалтерского учета НДС: особенности применения Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, типовые ошибки.
- Методика контроля плательщиков НДС со стороны органов ГФСУ: комплексная обработка налоговых рисков.
- Анализ последних консультаций и разъяснений отдельных вопросов, касающихся НДС.

Блок 3. Налогообложение доходов физических лиц: НДФЛ, военный сбор, ЕСВ + пенсионная реформа

- Трудовые и гражданско-правовые отношения: особенности и отличия. Изменения в Закон о ЕСВ (Пенсионная реформа): Увеличение максимального предела для ЕСВ.
- Новый перечень плательщиков ЕСВ.
- Изменения в Закон о социальном страховании (Пенсионная реформа): ГПХ-шники теперь застрахованные лица.

- Больничные и декретные теперь и для ГПХ-шников, СПД-шников! Начисление по месту основной работы. Выплата - в отдельно отведенные сроки. Как это будет теперь?
- Изменения в СТРАХОВОМ СТАЖЕ ДЛЯ БОЛЬНИЧНЫХ «задним» числом – с 01.01.2016г. Все о страховом стаже в детальном анализе.
- НДФЛ, ВС и ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ БЛАГА, 1ДФ:
Виды и структура доходов, которые формируют ФОТ и ДОПБЛАГА.
- НДФЛ, ВС и натуральный коэффициент по п. 164.5 НКУ: применение коэффициента для исчисления налога.
- ЕСВ и ДОПЛАТА до минимальной зарплаты. Отчет по ЕСВ:
Ожидаемые и актуальные изменения на дату проведения семинара: законодательные акты, постановления и другие важные документы. Анализ и комментарии ожидающих и вступающих в силу документов, актуальных на дату семинара!

Блок 4. Упрощенная система налогообложения: нюансы применения

- Возможные режимы налогообложения юридических и физических лиц – предпринимателей.
- Анализ изменений в законодательстве, которые касаются на субъектов упрощенной системы налогообложения.
- Критерии пребывания на определенной группе и правила перехода с группы на группу и нюансы работы.
- Кто не может быть субъектом упрощенной системы налогообложения: виды деятельности и отдельные операции. Последствия нарушения критериев пребывания на упрощенной системе налогообложения.
- Ставки единого налога, механизм начисления и уплаты налога в зависимости от группы, налоговые периоды.
- Особенности уплаты единого социального взноса плательщиками единого налога – физлицами.
- Состав доходов единого налогоплательщика и их признание: для физических и юридических лиц.
- Внешнеэкономические операции: доход в иностранной валюте, курсовые разницы, особенности таможенного оформления, налогообложение НДС.
- Осуществление комиссионных операций, а также операций по агентским договорам и договорам поручения.
- Безвозмездно полученные активы и безнадежная кредиторская задолженность.
- Анализ последних консультаций и разъяснений ГФС по применению единого налога.

