



Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Санкт-Петербургская современная академия»

198217, Санкт-Петербург, ул. Танкиста Хрустицкого, д. 94
Тел. +7(812)676-77-08 Сот. +7(911)926-18-88 Email. sov.a-info@yandex.ru
www.spbsacad.ru

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации:**

**«НДС: ПРАКТИКА ИСЧИСЛЕНИЯ, УПЛАТЫ, СЛОЖНЫЕ
СИТУАЦИИ»**

(36 академических часа)

Форма обучения: очная, очно-заочная, с применением дистанционных технологий

Возможно проведение мероприятия в корпоративном, индивидуальном формате, в форме вебинара.

Стоимость обучения: 10 000 р.

Для кого предназначена данная программа:

- Финансовых директоров.
- Главных бухгалтеров.
- Бухгалтеров.
- Внутренних аудиторов.
- Специалистов по налогообложению.

Требования к образованию:

Среднее профессиональное или высшее.

Документ, выдаваемый по окончании обучения:

Удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Цель программы:

В программе повышения квалификации «НДС: практика исчисления. Уплаты, сложные ситуации» рассматриваются последние изменения законодательства в отношении исчисления и уплаты НДС, проводится обзор писем Министерства финансов и налоговых органов и арбитражной практики.

Тема 1. Изменения законодательства РФ в отношении исчисления и уплаты НДС

- изменения 2021 г., важные нюансы (обзор разъяснений Минфина и налоговых органов), арбитражная практика.
- Декларация по НДС. Коды видов операций. Формирование декларации. Обзор распространенных ошибок.
- Особенности отражения в книгах покупок и продаж отдельных фактов хозяйственной жизни.
- Счета-фактуры: новое в 2021 году.
- Типичные претензии налоговых органов к оформлению счетов-фактур.
- Ошибки в оформлении счетов-фактур, не препятствующие вычету.
- Исправление счетов-фактур и оформление дополнительных листов к книгам покупок и продаж.
- Особенности применения корректировочных счетов-фактур.
- Когда плательщик может не составлять счета-фактуры, не вести журналы учета счетов-фактур, книги покупок и продаж.
- Особенности формирования счетов-фактур посредниками, экспедиторами, застройщиками.
- Неправомерно выставленные счета-фактуры и последствия их применения.
- Представление пояснений по результатам камеральных проверок.

Тема 2. Операции, освобождаемые от налогообложения

- Общие вопросы применения ст. 149 НК РФ.
- Порядок применения отдельных норм ст. 149 НК РФ (медицинские товары и услуги; услуги по перевозке пассажиров; услуги в сфере образования; научно-

исследовательские и опытно-конструкторские работы; услуги застройщика и пр.).

Тема 3. Порядок формирования налоговой базы по НДС в 2021-22 году

- Реализация товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым или льготным ценам, премии, скидки, бонусы, предоставляемые покупателям (заказчикам).
- Расходы, возмещаемые покупателем (заказчиком).
- Уплата налога с межценовой разницы.
- Посредническая деятельность.
- Реализация товаров (работ, услуг) за иностранную валюту.
- Реализация товаров (работ, услуг), стоимость которых выражена в у.е.
- Передача имущественных прав.
- Безвозмездная передача товаров (работ, услуг).

Тема 4. Момент определения налоговой базы

- Налогообложение авансов и предоплат.
- Определение момента отгрузки товаров (работ, услуг).
- Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) через посредника.
- Выполнение СМР для собственных нужд.
- Порядок исчисления НДС и применения вычетов, формирования налоговой базы.
- Выполнение СМР с привлечением сторонних подрядчиков.

Тема 5. Вычеты НДС и практика их применения

- По суммам перечисленных авансов и предоплат: условия получения вычета, восстановление сумм НДС, принятых к вычету при перечислении авансов и предоплат.
- По приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам.
- Стандартные проблемы, связанные с получением вычетов.
- Суммы «входного» НДС, не принимаемые к вычету.

- Особенности получения вычетов в отдельных хозяйственных ситуациях: импорт товаров, нормируемые расходы, коммунальные услуги при аренде недвижимости, приобретение и строительство ОС, возврат товаров, экспорт.
- Перенос вычетов на будущие периоды. Как исчислить срок переноса.
- Раздельный учет «входного» НДС при осуществлении облагаемой и необлагаемой НДС деятельности.
- Восстановление «входного» НДС, ранее заявленного к вычету: осуществление операций, не облагаемых НДС, осуществление операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, получение субсидий, восстановление НДС по объектам недвижимости.

Тема 6. Налоговые агенты

- Общие правила исполнения обязанностей налогового агента по НДС.
- Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, аренда и приобретение государственного имущества, продажа товаров (работ, услуг, имущественных прав), принадлежащих иностранным лицам.

Итоговая аттестация – экзамен в форме итогового тестирования.