

VIP – семинары

Для участия в VIP-семинарах необходимо предварительно зарегистрироваться по телефону (499) 500 00 92 или на сайте www.debet.ru.

Организатор: ООО «ДЕБЕТ.РУ»

Место проведения: г.Москва, ул. Бауманская, д.5, стр.1
(м.Бауманская или м.Красносельская)

Типичные ошибки при исчислении НДС, налога на прибыль, взносов и НДФЛ

Лектор: **Дыбов Антон Иванович** - ведущий эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению издательства «Главная книга»

5 марта (начало – 10.00, окончание – 13.30)



НДС

- Перенос или дробление вычетов для которых это запрещено
- Вычеты без счетов-фактур
- Ошибки в счетах-фактурах, которые на самом деле не ошибки
- Исправление счета-фактуры не меняет квартал вычета по нему
- Не забудьте восстановить «авансовый» вычет
- При списании товаров или ОС больше не нужно восстанавливать налог
- Безвозмездная передача неотделимых улучшений арендодателю = НДС
- «Правило 5%» не применяют к входному налогу по покупкам, которые нужны только для необлагаемых операций

Налог на прибыль

- **«Доходные» ошибки:**
 - не показана выручка от продажи товара с переходом права собственности «по оплате»
 - не включены в доходы различные «компенсации» расходов контрагентом
 - не списана безнадежная кредиторка
 - не восстановлены резервы
 - использована отмененная льгота по имуществу для пополнения чистых активов
 - нет «доходных» следов демонтажа и ликвидации ОС
- **«Основные» ошибки:**
 - амортизация ОС, безвозмездно полученных в виде вклада в имущество организации
 - амортизация полной первоначальной стоимости ОС, к которому применена амортизационная премия
 - подмена реконструкции или модернизации капитальным ремонтом
- **«Расходные» ошибки:**
 - безнадежная дебиторка списана без первичных документов, подтверждающих ее существование либо до истечения срока исковой давности
 - перечень прямых расходов экономически необоснован
 - не учтено ограничение на перенос убытков либо нет первички, которая подтверждает их существование
 - завышены выходные пособия при увольнении по соглашению сторон
- Не соблюден порядок исправления ошибок текущим периодом

Взносы

- **Ошибки в расчете по взносам:**
 - не сдан нулевой расчет
 - отрицательные суммы
 - указаны выплаты, которым в расчете не место

- выплаты, не облагаемые по ст. 422 НК , не отражены вовсе либо отражены только в облагаемой части
- нарушен алгоритм подсчёта суммы взносов на ВНиМ к уплате или к возмещению
- не отражено возмещение пособий от ФСС, полученное в текущем году, но относящееся к предыдущему году
- в разделе 3 нет данных о работниках, которые уволились до последнего квартала отчетного периода, но им начислялись выплаты в этом квартале
- Не исчислены взносы с выплат руководителю – единственному участнику и он не включен в СЗВ-М
- Нарушен новый порядок подсчета доли льготных доходов для пониженных тарифов при УСН
- Предельная база по взносам для работника, уволившегося внутри года и вернувшегося вновь, посчитана без учета выплат до увольнения

НДФЛ

Обзор ошибок в 6-НДФЛ от ФНС:

- соотношение 2-НДФЛ с годовым 6-НДФЛ
- отражены доходы, полностью не облагаемые НДФЛ
- отражен НДФЛ, который будет удержан в следующем отчетном периоде (году)
- пособия и отпускные показаны периодом начисления
- неверные даты получения дохода и перечисления НДФЛ с него
- Не включены в доходы подотчетные суммы, по которым нет оправдательных документов
- На последний день каждого месяца пользования беспроцентным займом не посчитана матвыгода от экономии на процентах
- Стандартные вычеты предоставлены без учета доходов по предыдущим местам работы
- ▶ Стоимость участия в семинаре 7 000 руб. (НДС не облагается)
- ▶ Стоимость участия для пользователей СПС КонсультантПлюс и подписчиков журнала «Главная Книга» 3 500 руб.