

Всероссийский практикум
Налогообложение и бухгалтерский учет в нефтегазовых компаниях
27 февраля - 1 марта 2019 г., Москва, г-ца "Татьяна"

Приглашенные докладчики:

Бациев Виктор Валентинович, экс-председатель судебного состава Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации

Богданов Дмитрий Сергеевич, ведущий эксперт Школы "ПравоТЭК", к.ф.-м.н.

Кузьмина Надежда Александровна, начальник отдела корпоративного налогообложения Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России, к.э.н.

Рабинович Альмин Моисеевич, Руководитель направления бухгалтерского и налогового консалтинга ООО "ФинЭкспертиза", к.и.н.

Хороший Олег Давыдович, начальник отдела налогообложения прибыли организаций Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России

Юмаев Михаил Мияссярович, ведущий эксперт по налогообложению недропользования НОУ «Школа «ПравоТЭК», д.э.н.

Тематический план:

I. Особенности годовой бухгалтерской отчетности в нефтегазовых компаниях за 2018 г. и перспективы 2019 г.

1. Проблемные вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год с учетом Рекомендаций Минфина по ее аудиторской проверке и отраслевых Рекомендаций негосударственного регулятора

- Общие требования к отчетности
- Основные средства и незавершенные капитальные вложения
- НМА и НИОКР и ТР
- Финансовые вложения
- Материально-производственные запасы
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Денежные средства и денежные эквиваленты
- Источники финансирования (капитал)
- Оценочные обязательства
- Доходы и расходы будущих периодов
- Инвентаризация – задачи и отражение результатов
- Выручка и себестоимость
- Прочие доходы и расходы
- Расходы и доходы, относимые на капитал
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения и дополнительные раскрытия

2. Развитие бухгалтерского учета в 2019 г.

- Вопросы применения ФСБУ 25/2018 «Аренда» - для кого он уже обязателен; изменений в ПБУ 3/2006 и ПБУ 18/02.
- Программа-минимум по принятию новых ФСБУ и изменению ПБУ-ФСБУ на 2019 год, основные отличия разработанных проектов от действующих норм
- Как завершение реформы бухгалтерского учета может повлиять на налогообложение и на соотношение бухгалтерского и налогового учета

II. Налогообложение нефтегазовых компаний в 2019 г. (НДС, налог на прибыль, налог на имущество): новое, сложное, дискуссионное

ТЦО: тенденции изменения законодательства в 2018-2019 гг.

- Признание лиц взаимозависимыми
- Критерии признания лиц взаимозависимыми
- Изменения в 2018-2019 гг.
- Контролируемые сделки в зоне риска
- Корректировки трансфертных цен
- Контроль за осуществлением сделок
- Судебная практика
- Изменения в представлении документации с 2018 г.
- Планируемые изменения

НДС

Нововведения 4-го квартала 2018 года и 2019 года и проблемы их применения

- Облегчения экспортерам
- Прояснение налогообложения передачи имущественных прав
- Повышение налоговой ставки - проблемы и решения
- Бюджетные средства – восстановление справедливости
- Гарантийный ремонт - победа продавцов над производителями
- Изменение обязанностей налоговых агентов

Сложные вопросы применения налоговых вычетов

- Проблемные моменты выполнения условий вычета (как понимать использование «для осуществления облагаемых операций», законный и правильный ли счет-фактура, споры о правомерности принятия к бухгалтерскому учету, «соответствующие первичные документы» при электронном документообороте)
- «Перенос» вычетов, в том числе вычет частями
- Вычет по подрядным СМР – новые споры
- Вычет по основным средствам и НМА – что их сближает и что разделяет
- Вычет у заказчика (клиента) при международных перевозках
- Вычет НДС при авансах у продавца и покупателя в разных ситуациях
- Вопросы раздельного учета НДС – новые нюансы и акценты

Налог на прибыль

Нововведения 2019 года и проблемы их применения

- Сужение полномочий регионов
- Новые внереализационные доходы
- Новые признаваемые расходы и вычеты

Сложные вопросы учета расходов

- Основные средства как расход
Учет сложного объекта – не так, как в бухгалтерском учете. Формирование первоначальной стоимости – альтернативные варианты учета ее составляющих. Амортизация модернизированного объекта – за единство подходов в разных ситуациях. Ремонт или модернизация – критерии и примеры различия.

- Материальные расходы и расходы на оплату труда
Когда признаются расходы на производственные работы и услуги. Премии и надбавки – условия отнесения к расходам. Выходные пособия по соглашению сторон – риски остаются.
- Прочие и внереализационные расходы
Когда признаются расходы на «вспомогательные» работы и услуги. Расходы распределяемые между отчетными (налоговыми) периодами и видами деятельности. Резервирование сомнительных, списание безнадежных долгов.
- Другие вопросы признания расходов
Прямые и косвенные расходы – диапазон и пределы их вариативности. «Опоздавшие» расходы – ошибка или новые обстоятельства, как применять ст.54 НК РФ.

Налог на имущество

- Нововведения 2019 года и проблемы их применения
Квалифицирующие признаки недвижимого имущества: не только по ГК РФ
Порядок учета изменений кадастровой стоимости
Уплата налога по среднегодовой стоимости
- Сложные вопросы применения «послаблений» по налогу на имущество
Вопросы применения льгот (по движимому имуществу до 2019 г., по энергоэффективным объектам и др.)
Критерии пониженной ставки для линейных объектов: правовой статус или технические характеристики

III. Вопросы налогообложения нефти и газа (УВС)

- Нововведения вступающие в силу с 1 января 2019 г.
- Основные положения завершения налогового маневра
- Экспортная пошлина: общая ставка
- Формула расчета ставки НДС на нефть с 1 января 2019 г.
- Акциз на нефтяное сырье

Разовые и регулярные платежи за право пользования недрами: нововведения, порядок расчетов и сложные вопросы

Мастер-класс «Самые важные изменения в практике по налоговым спорам»

- Как действовать в ситуациях, когда на уровне высших судов меняется толкование нормы закона, и ранее сформировавшаяся судебная практика меняется в пользу налогоплательщика?
- Можно ли в подобных случаях заставить казну возратить излишне уплаченные (взысканные) суммы налогов?
- При каких условиях могут быть пересмотрены судебные акты, вынесенные против налогоплательщика до того, как произошло изменение?
- И, наоборот, какие неприятности грозят налогоплательщику, если перемены в толковании произошли в пользу налоговых органов?

Сессия «вопрос-ответ» «Уголовно-правовые риски профессии бухгалтера»

- Ответственность руководителя (бухгалтера)
- Практика применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления
- Срок исковой давности по заявленному требованию
- Прекращение уголовного дела и освобождение от уголовной ответственности (или отказ в возбуждении уголовного дела)
- О возбуждении уголовного дела при отсутствии установленного в ходе налоговой проверки факта налогового правонарушения

Мастер-класс **Актуальные проблемы налогового контроля: практические рекомендации**

- Критерии отбора организаций при проведении налогового контроля, возможные подготовительные мероприятия со стороны налогоплательщика
- Популярные заблуждения налогоплательщиков в области налогового контроля, типичные ошибки
- Порядок истребования пояснений и документов, рекомендации по форме и объему раскрытия информации, существующие ограничения
- Порядок проведения допросов, стратегия по подготовке, правовые и психологические аспекты
- Порядок проведения осмотров, выемок — рекомендации по подготовке, фактическому проведению
- Стратегия обжалования решения налогового органа по итогам проверки
- Актуальные изменения в законодательстве о налоговом контроле