



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

21 декабря 2021г.

(г.Москва, 10.00-14.30)

Онлайн-семинар (прямая трансляция)

Командировки и представительские расходы.

Подотчетные лица: требования в соответствии с действующими нормативными актами.

Лектор: **Пятайкина Л.В.** (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

ПРОГРАММА

Изменения правил работы с подотчетными лицами, новый документооборот с учетом положений ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», которые обязательны к применению с 01.01.2022 года. Своевременность отражения операций в бухгалтерском учете в соответствии с рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ" «Своевременность документального оформления фактов хозяйственной жизни».

Зарубежные командировки – как не нарушить нормы валютного законодательства. Все о командировках, в т.ч. в чем различие командировки и разъездного характера работы. Представительские расходы – какие расходы можно принять для налогового учета. Все узнаете на нашем вебинаре, плюс ответы на вопросы слушателей.

1. Нормативные документы, регулирующие порядок расчетов с подотчетными лицами. Указания Центрального банка РФ с учетом последних изменений.
2. Формирование первичных документов по командировочным и представительским расходам с учетом ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
3. Обязательные документы, которые должны быть оформлены при выдаче подотчетных сумм в организации. Рекомендации по составлению локальных нормативных документов.
4. Документооборот при расчетах с подотчетными лицами. Выдача денежных средств в подотчет наличными денежными средствами, путем перечисления на «зарплатную» карточку, расчеты корпоративной карточкой. Из каких наличных средств, поступивших в кассу, можно выдавать денежные средства подотчет. Возврат неиспользованных подотчетных сумм, правила дальнейшего использования этих сумм. Первичные документы и оправдательные документы по ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
5. Ответственность подотчетного лица за несвоевременный возврат неиспользованных подотчетных сумм. Порядок удержания невозвращенных подотчетных сумм в соответствии с нормами Трудового кодекса РФ – порядок действий работодателя. Ответственность подотчетного лица за представление документов, не соответствующих требованиям Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
6. Служебные командировки. Определение командировки. Отличие командировки и разъездного характера работы. Порядок оформления командировки.
7. Определение срока командировки. Однодневные командировки. Продление командировки, отзыв из командировки. Оформление. Разъяснения Минфина РФ по однодневным командировкам.
8. Гарантии, установленные Трудовым кодексом РФ для работника, направленного в командировку. Утверждение в локальном нормативном документе перечня расходов на командировку и утверждение сумм расходов в организации. Расчет среднего заработка для оплаты времени в командировке – пример.

9. Расходы при командировках: компенсация расходов на проезд (приобретение билетов как самими сотрудниками, так и через турфирму), командировка на личном автомобиле, наем жилого помещения (в т.ч. при аренде жилых помещений у физических лиц), представительские расходы и другие расходы. Суточные расходы (понятие суточных, можно ли суточные не платить?). Правила установления суточных расходов в организации. Какие дополнительные расходы можно без налоговых рисков признать и учесть при служебных командировках.
10. Правила учета рабочего времени во время командировки. Правила составления табеля учета рабочего времени. Выход на работу в день отъезда в командировку. Право на пособия по нетрудоспособности во время командировки. Отзыв из отпуска для направления в командировку.
11. Зарубежные командировки. Выдача аванса, в рублях, иностранной валюте, выдача корпоративной карточки. Пересчет иностранной валюты в рубли для признания расходов, для определения налоговой базы по НДФЛ, базы для расчетов страховых взносов.
12. Налогообложение выплат по командировкам (страховые взносы, НДФЛ, налог на прибыль и налоговые вычеты по НДС по командировочным расходам). Дополнение перечня расходов на командировку, не облагаемых НДФЛ, на основании статьи 217 Налогового Кодекса РФ. Влияние суточных расходов, выданных сверх установленного норматива, на применение прогрессивной шкалы по НДФЛ.
13. Рекомендации по учету в случае потери сотрудником первичных документов. Нестандартные ситуации, которые могут возникнуть в командировке. Аренда квартир и машиномест у физических лиц.
14. Представительские расходы – определение.
15. Документальное оформление представительских расходов, рекомендации по составлению локальных нормативных документов.
16. Нормирование представительских расходов - пример. Бухгалтерский и налоговый учет. Особенности признания представительских расходов при применении УСН.
17. Учет операций с подотчётными наличными денежными суммами, выданными на приобретение ТМЦ (в т.ч. ГСМ). Варианты бухгалтерского и налогового учета в зависимости от представленных первичных, оправдательных документов. Приобретение «прослеживаемых» (мониторов, проекторов и т.д.) товаров через подотчетное лицо – какие документы необходимо получить у продавца. Проблемы учета НДС.
18. Правила расчетов наличными денежными средствами (корпоративные карты, и прочие средства ЭСП) между юридическими лицами через подотчетных лиц: документооборот, лимит расчетов наличным денежными средствами (судебная практика).
19. Реквизиты чека ККТ в 2022 года. Дополнительные разъяснения ФНС по проверке обязательных реквизитов в кассовом чеке. Приобретение маркированных товаров через подотчетное лицо. Налоговые проверки наличных расчетов.
20. Нужно ли применять ККТ при удержаниях из зарплат сотрудников денежных средств за товары, работы и услуги, а также при получении и выдачи займов?
21. Разъяснения Минфина РФ и ФНС по вопросам применения онлайн-касс в 2022 году.
22. Кассовая дисциплина. Вопросы, рассматриваемые при проверках кассовой дисциплины. Административные штрафы за нарушения кассовой дисциплины. Какие проверки ИФНС проводит, чтобы проверить соблюдение налогоплательщиками требований к работе с онлайн-кассами.
23. Планируемые изменения по проверкам кассовой дисциплины.

Стоимость участия – 8500 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: просмотр + запись мероприятия, метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:
8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, vsb@gbi-c.ru**