



Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

ПРОГРАММА

Договоры: как оценить и минимизировать гражданские, административные, уголовные, налоговые риски. Международные стандарты управления качеством — МСК 1, МСК 2, МСА 220. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита.

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Тема 1. Договоры: как оценить и минимизировать гражданские, административные, уголовные, налоговые риски.

Часть 1. Гражданско-правовые риски договоров.

- Что является договором. Можно ли исключить обычный договор и заменить его иными документами (накладными, счетами и пр.): оцениваем с точки зрения налоговых рисков. Существенные условия договора. Сложные договоры.
- Риски наложения штрафных санкций. Риски неисполнения обязательств.
- Форс-мажор и изменение договора в связи с существенным изменением обстоятельств: что нужно знать юристу. Понятие форс-мажора. Правовое регулирование. Признаки форс-мажора, сформулированные в судебной практике. Последствия наступления форс-мажора. Право кредитора отказаться от принятия исполнения: нюансы. Обстоятельства, подлежащие доказыванию в суде при форс-мажоре, для избежания ответственности. Когда СВО признают форс-мажором: судебная практика. Алгоритм действий для минимизации рисков при форс-мажоре. Включение в договор перечня форс-мажорных обстоятельств как способ минимизации рисков: нюансы. Освидетельствование уполномоченными торгово-промышленными палатами: процедура, документы, выданные ТПП как доказательство в суде. Компетенция ТПП. Изменение договора в связи с существенным изменением обстоятельств: вопросы, возникающие на практике.
- Заключение, исполнение и расторжение договоров купли-продажи акций
- и долей в уставном капитале общества. Переговоры о продаже акций организации или долей в уставном капитале. Недобросовестные действия контрагента при проведении переговоров. Ответственность за недобросовестный выход из переговоров: при каких условиях можно требовать от стороны переговоров компенсации убытков (анализ норм законодательства с учетом формирующейся судебной практики по этому вопросу). Заверение об обстоятельствах при заключении договоров о продаже акций организации или долей в уставном капитале и условие о возмещении потерь. Заверение об обстоятельствах. Обещания продавца, которые, по мнению судов, заверениями об обстоятельствах де-юре не являются. Продавец ссылается на неосмотрительность покупателя при продаже акций или долей: есть ли последствия для покупателя? Одна из сторон сделки знала или, наоборот, не знала о недостоверности заверения: правовые последствия. Минимизация рисков покупателя в различных ситуациях. Практические рекомендации по включению в договор (приложение к договору) норм, касающихся заверения об обстоятельствах



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

- Условие о возмещении потерь. Причины, по которым договор купли-продажи акций организации или долей в уставном капитале может быть признан недействительным. Анализ законодательства и судебной практики
- Минимизация рисков, связанных с возможным признанием сделки недействительной. Корпоративный договор как способ урегулирования отношений между участниками хозяйственного общества. Основные положения. Механизмы воздействия на участников. Споры по поводу оплаты покупки долей в уставном капитале. Популярные претензии
- Выводы из решений судов.
- Согласование сделок по продаже акций или долей организации с ФАС: сложные вопросы
- Практикум: Кейс «Анализ соглашения о порядке ведения переговоров»

Часть 2. Налоговые риски и последствия договоров

- Основные требования к договорам с учетом возможных претензий к их содержанию в рамках налоговых проверок.
- Когда обычный договор может показаться налоговым органам подозрительным, а взаимоотношения с контрагентом по договору — фиктивными. Методические рекомендации по установлению умысла налогоплательщика и анализ налоговых рисков договоров. Что, на взгляд налоговых органов, в договорах может свидетельствовать о том, что действия контрагентов носят имитационный характер. Как сформировать договор так, чтобы минимизировать данные риски.
- Когда формулировки вашего контрагента могут стать вашей проблемой.
- Документация, сопровождающая договоры, и налоговые риски.
- Основные документы, которые необходимо запросить у контрагента, вне зависимости от вида договора: на что именно обратить в этих документах внимание и когда, с учетом полученной информации, стоит отказаться от заключения договора.
- Что нужно знать об обязательных реквизитах первичных документов. Документы, которые следует запросить у контрагента (или необходимость предоставления, которых следует прописать в договоре) в зависимости от вида договора и характера оказываемых работ (услуг). О необходимости перевода первичных документов. О факсимильной подписи на договорах и сопровождающих договоры документах.
- Договор услуг, агентский договор: особенности подтверждения. Договора ГПХ, с НПД и ИП: что в них не должно быть, чтобы их не переквалифицировали в трудовые.
- Ст. 54.1 НК РФ и проверка контрагента. Возможные претензии к налогоплательщику в получении им необоснованной налоговой выгоды из-за контрагента. О возможности перекладывания своих налоговых рисков на контрагента: корректировка позиции судов в 2022 году. Обязательность налоговой реконструкции: последняя позиция ВС и ФНС.
- Недействительность договоров с точки зрения налоговых последствий: оцениваем и минимизируем налоговые риски. Письма ведомств и судебные решения, связанные с налоговыми последствиями недействительности сделок. Проблемы отражения в налоговом учете сделок, признанных недействительными.
- Анализ договоров с точки зрения отсутствия рисков по налогу на прибыль. Расходные, доходные и смешанные с точки зрения доходов и расходов договоры. Риски безвозмездных договоров с точки зрения налога на прибыль. Риски расходных договоров: на что обратить внимание в договоре. Документооборот по расходным договорам с точки зрения обоснованности затрат. Трехсторонний договор: стоит ли избегать. Особенности анализа налоговых последствий договоров об оказании рекламных услуг. Особенности договора на оказание образовательных услуг с точки зрения налоговых рисков. Налоговые риски договора займа: тонкая капитализация.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

- Анализ договоров с точки зрения рисков по налогу на добавленную стоимость. Когда не стоит указывать единую сумму договора. Какие формулировки стоит использовать в договорах с иностранным контрагентом. Выполнение обязанностей налогового агента и формулировки договора. Сложные вопросы места определения работ (услуг). Как формулировки могут повлиять на необходимость уплаты НДС и риски, связанные с данными налогом. НДС и договоры о передаче прав на интеллектуальную собственность.
- Переквалификация сделок: порядок, риски, налоговые последствия. Последние письма и разъяснения. Когда переквалификация сделки может повлечь переквалификацию налогового режима.
- Договоры с физическими лицами и ИП: оцениваем налоговые риски. Переквалификация гражданско-правовых договоров и договоров с самозанятыми в трудовые: претензии налоговиков, минимизация рисков, последствия. Возможные доначисления в результате переквалификации. Когда заключение гражданско-правового договора безопасно, а когда опасно: разбираемся на конкретных примерах. На основании каких признаков налоговые органы приходят сегодня к выводу, что имеет место заключение трудового, а не гражданско-правового договора с физическим лицом.
- Налоговое планирование при помощи договоров.

Часть 3. Административные и уголовно-правовые риски договорной работы

Договоры, рискованные с точки зрения службы финансового мониторинга.

Договоры и необходимость заключения закона о рекламе.

Часть 4. Договоры с работником: трудовые, ученические, о компенсации затрат на обучение, о материальной ответственности - что стоит учитывать, чтобы минимизировать риски

Тема 2. Международные стандарты управления качеством — МСК 1, МСК 2, МСА 220

Тема 1. Внедрение МСК 1 (ISQM 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки»

Ключевые изменения по сравнению с МСКК1. Применимость стандарта в рамках отдельной аудиторской организации. Цели аудиторской организации и цели системы управления качеством. Ответственные лица в системе управления качеством.

Тема 2. Компоненты системы управления качеством

Процесс оценки рисков в аудиторской организации: постановка задач в области обеспечения качества, выявление и оценка рисков, связанных с качеством; разработка и внедрение мероприятий в ответ на риски, связанные с качеством, выявление информации, свидетельствующей о необходимости изменений целей, рисков или ответных мер.

Управление и высшие руководители: корпоративная культура; роль аудиторской организации в служении общественным интересам; приверженность качеству; важность аспектов качества при принятии стратегических решений и осуществлении действий; функции, обязанности и подотчетность руководства, его квалификация и проведение ежегодной оценки системы управления качеством.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.:+7 (499) 110 -35-10

Соответствующие этические требования: повышенное внимание ко всем требованиям. Соответствующие этические требования, которые применяются к другим (внешним) лицам за пределами фирмы

Принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом или работы по определенному заданию: обязательные положения политики аудиторской организации и процедуры.

Выполнение заданий: конечная ответственность и обязанности руководителя задания, профессиональное суждение и профессиональный скептицизм рабочих групп.

Ресурсы: кадровые; технологические; интеллектуальные. Применимые требования к ресурсам. Ресурсы, получаемые от поставщиков услуг. Примеры рисков и процедур управления качеством в отношении ресурсов.

Информационная система и информационное взаимодействие: структура информационной системы; постоянный поток информации. Требования к информационному взаимодействию со внешними сторонами.

Процесс мониторинга и устранения недостатков: цели процесса мониторинга, упреждающий мониторинг. Разработка и осуществление мероприятий по мониторингу. Виды мониторинговых мероприятий. Факторы, влияющие на выбор руководителей заданий и заданий для мониторинга; оценка замечаний и выявление недостатков. Оценка серьезности выявленного недостатка.

Информирование о результатах мониторинга. Устранение недостатков.

Оценка системы управления качеством. Документация.

Тема 3. МСК 2 (ISQM 2) «Проверки качества выполнения заданий»

Взаимосвязь МСК1 и МСК 2. Цели стандарта. Категории заданий, для которых требуется проверка качества. Требования к лицу, осуществляющему проверку качества выполнения задания. Соответствие критериям лиц, проверяющих качество задания, распределение ответственности за их назначение. Критерии отбора помощников лицу, проверяющему качество выполнения задания.

Задания, в отношении которых проводится проверка качества. Независимость. Консультации. Проведение проверки качества выполнения задания. Политика и процедуры анализа качества выполнения задания. Требование stand-back. Документирование.

Тема 4. МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности»

Взаимосвязь МСК1, МСК 2 и МСА 220. Цели стандарта. Требования к качеству аудита. Обязанности аудиторской группы и руководителя задания. Ответственность руководителя аудита. Этические требования. Требования к независимости. Факторы, сдерживающие проявление профессионального скептицизма на уровне задания, и возможные действия для их сокращения.

Принятие и продолжение отношений с клиентами и аудиторских заданий. Ресурсы. Управление проектом. Масштабируемость. Документация

Тема 3. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности.



**Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-интеллект»**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел.: +7 (499) 110 -35-10

- 1.1. Влияние изменений в геополитической ситуации на аудит финансовой отчетности за 2023 год. Процедуры по оценке соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности
- 1.2. Рекомендации аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2022 год и некоторые другие изменения
- 1.3. Пересмотр существующих и разработка новых международных стандартов аудиторской деятельности и других документов МФБ
2. Отдельные практические вопросы завершения аудита
 - 2.1. Особенности раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и иной информации в 2023 г.
 - 2.2. Некоторые вопросы порядка подготовки аудиторских заключений и других отчетов
 - 2.3. Механизм идентификации ключевых вопросов аудита для ОЗО и прочих компаний

**ДЛЯ УЧАСТИЯ НЕОБХОДИМА РЕГИСТРАЦИЯ ПО ТЕЛЕФОНУ: +7 (499) 110-35-10
ИЛИ ПО ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЕ: info@intercon-intellect.ru**