PRO agens****®

Професионална Едукација

НОВО!

на 04 **ноември** 2020 година

(СРЕДА) од 10 до 16 часот

Проагенсова **on-line** училница!



ПРОГРАМА ЗА ЕДНОДНЕВНА Е-ОБУКА НА ПРО АГЕНС

Финансиска поддршка на работодавачите заради исплата на платите за месеците октомври, ноември и декември 2020 година

- Опфат на работодавачи кои можат да ја користат мерката за финансиска поддршка по работник
- Различен износ на финансиска поддршка по вработен според одредени критериуми
- Услови за користење на финансиската поддршка што треба да ги исполни работодавачот
- Основи по кои не може да се користи финансиска поддршка
- Процедура за обезбедување финансиска поддршка
- Повратна средствата за искористена финансиска поддршка

Новини во Законот за ДДВ

- Одложен рокот за плаќање ДДВ по истек на рокот за доставување на ДДВ пријави
- Повластена даночна стапка од 10% за продавањето храна и пијалаци за консумација на лице место и кетеринг услуги, со исклучок на алкохолни пијалаци.
- Повластена даночна стапка од 5% за определени занаетчиски услуги на занаетчии запишани во занаетчиски регистар
- Продолжување на мерката за ослободување од ДДВ на донациите кон буџетски корисници за справување со Ковид 19
- Олеснувања при издавање фактури во електронска форма
- Воведување на обврска за доставување Извештај за примени промети по член 32-а од Законот за ДДВ
- Дадена можност за намирување на даночни обврски на друг, преку ДДВ Пријава

Финансиска поддршка на самостојните вршители на дејност за месеците октомври, ноември и декември 2020 година

Интерни (компаниски) мерки за ублажување на економските последици од ширењето на Covid 19

- Намалување на полното работно време под 40 часа
- Воведување неполно (скратено) работно време
- Привремено намалување на основната плата
- Договорно намалување на основната плата
- Намалување на нето платата поради виша сила
- Привремен принуден одмор
- Неплатено отсуство (условна мерка)



02/ **3162-979** и **3298-763**

Државни поддршки - Сметководствен и даночен третман

- Форми на државна поддршка според ***МСС 20 Сметководство за државни поддршки и обелоденување на државна помош*** (и Оддел 24 од МСФИ за МСЕ)
- Признавање и евидентирање на државните поддршки
- Практични примери за приказ на:
  - државна поддршка како поттик за земјоделско производство
  - државна поддршка во форма на кофинансирање на нето платите и/или придонесите
  - државна поддршка за стекнување на основни средства по објективна вредност
  - државна поддршка за надоместување на направени или идни трошоци
  - државна поддршка во форма на даден државен имот
  - евиденција за државна поддршка за самовработени лица и занаетчии
  - евидентирање на добиената поддршка за инвестиции во капитални средства и други основни средства

Договор за вработување со вршење работа од дома - „home office“

- Спецификите на договорот за вработување со работа од дома
- Права и обврски на работниците кои работат од дома
- Надоместок за употреба на средства за работа на работникот и за режиските трошоци
- Опции за евентуално правно уредување на даночниот третман на расходите за работењето од дома
- Практичен пример на договорот за вработување со работа од дома.

Измени во Законот за работните односи

- Усогласување на ЗРО со новите закони за инспекциски надзор и за прекршоците
- Нови инспекциски мерки
- Нов модел на пропишување и одмерување на глоби за прекршоци во зависност од големината на трговецот
- Прекршочен платен налог
- Поведување на прекршочна постапка
- Право на жалба

Даночен третман на донациите во спортот

- Процедури за остварување на правото за намалување на пресметаниот данок на добивка за финансиските донации во спортот
- Ограничувања во давањето донации во спортот
- Намалување на месечните аконтации
- Евиденција на дадените донации, намалувањето на аконтациите и намалување на обврската по Годишниот Даночен биланс за 2020 година

Подготовка на непрофитните организации за составување на Годишниот Даночен биланс за непрофитни организации

Подготовка на обврзниците на данокот на вкупен проход за составување на Годишниот Даночен биланс на вкупен приход

- Промени на режимот на оданочување од 2021 година

Даночен третман на трошоците поврзани со ангажманот на надворешни физички лица (сместување и превоз)

- Оданочување на трошоците (сместување и превоз) на надворешни физички лица со персонален данок / данок на личен доход
- Оданочување на трошоците (сместување и превоз) на надворешни физички лица со данок на добивка
- Примери за даночно-сметководствена евиденција на трошоците за сместување и превоз на ангажирани надворешни физички лица

Пример 1 - Трошоци за сместување и превоз за ангажиран нерезидент од страна на домашно друштво

Пример 2 - Трошоци за сместување и превоз на член на надзорен одбор

Пример 3 - Трошоци за сместување и превоз за доктор на конгрес

Пример 4 - Надомест на трошоци за сместување и превоз исплатени од странски исплатувач во корист на домашно физичко лице

Пример 5 - Надомест на трошоци за сместување и превоз за научници и истражувачи ангажирани од страна на факултет

Пример 6 - Надомест на трошоци за сместување и превоз од страна на непрофитна организација

Даночни поттикнувања за давања кон буџетски корисници за справување со Ковид 19

- Даночни поттикнувања што се применуваа според Уредба со законска сила за примена на ЗДДВ (услови за ослободување од ДДВ, обврски за евиденција за дадените донации, обврски кај примателот на донацијата)
- Даночни поттикнувања што се применуваат според Уредба со законска сила за примена на Законот за донации и за спонзорства во јавните дејности
- Даночни поттикнувања што се предвидени со предлог - измени во Законот за ДДВ

Фактури во електронска форма

- Фактура издадена во електронска форма како електронски документ според член 53-б од ЗДДВ
- Олеснувања за достава на фактура во електронска форма што важеа според Уредбата со законска сила за примена на ЗДДВ
- Предвидени олеснувања за издавање фактура во електронска форма со измени во Законот за ДДВ

МСФИ 16 - НАЕМИ - Меѓународен стандард за финансиско известување во примена од 1 јануари 2019 година

- Општи начела и опфат на МСФИ 16
- Разлики во однос на мсс 17 - Наеми
- Идентификување на наем/лизинг
- Период на наем
- Плаќање на наем
- Сметководство на наемател со примери (почетно мерење и последователно мерење на компонентите на наемот)
- Сметководство на наемодавател (финансиски наем и оперативен наем)

Нови измени и дополнувања на Законот за спречување на перење пари и финансирање тероризам и обврски на субјектите-обврзници за спроведување на мерките и дејствијата за откривање и спречување на перење пари и финансирање тероризам - СППФТ (вршители на сметководствена и ревизорска дејност и даночен консалтинг), со примери на законски пропишани интерни акти

- **НОВИ** Измени и дополнувања на Законот за спречување на перење пари и финансирање тероризам
- Субјекти-обврзници за спроведување на мерки и дејствија за спречување на перење пари и финансирање тероризам согласно со ЗСПП
- Обврски на субјектите-обврзници согласно ЗСПП
- Изработка на програма за ефикасно намалување и управување со идентификуваниот ризик од перење пари и финансирање на тероризам
- Оценка од високото раководство за програмата за ефикасно намалување и управување со идентификуваниот ризик од перење пари и финансирање на тероризам
- Изготвување на проценка на ризикот од перење пари и финансирање на тероризам и нејзино редовно ажурирање
- Именување на овластено лице и негов заменик и/или формирање на оддел за спречување на перење пари и финансирање на тероризам и информирање на Управата за финансиско разузнавање,
- Спроведување на внатрешна контрола
- Анализа на клиенти (идентификација на вистинскиот сопственик)
- Известување и доставување на податоци, информации и документација до Управата за финансиско разузнавање согласно со зспп и подзаконските акти донесени врз негова основа,
- Чување, заштита и водење евиденција на податоци
- Обврска за правните лица да чуваат податоци/документи за нивниот вистински сопственик и да ги пријавуваат во Регистарот на вистински сопственици при Централниот регистар на РСМ

Тематски ќе бидат обработени обврските на субјектите-обврзници за спроведување на мерките и дејствијата за откривање и спречување на перење пари и финансирање тероризам - СППФТ (вршители на сметководствена и ревизорска дејност и даночен консалтинг), со примери на законски пропишани интерни акти (составен дел на Прирачникот), кои е потребно да ги презентирате при контрола на Управата за финансиско разузнавање (инспекторите се на терен последниве 2 месеци). Да потсетиме на законската обврска за min две обуки годишно од областа на спречување на перење пари и финансирање на тероризам за одговорните лица за СППФТ кај субјектот-обврзник, кои ПРО АГЕНС редовно ги обезбедува секоја година, за што ќе добиете посебна Потврда за учество на обука од оваа област.

Сметководствен и даночен третман при пренамена на недвижности

- Книжење на недвижностите според првичната намена на постојани или тековни средства
- Пренамена на недвижностите со отпочнување на нивно изнајмување
  - недвижност изградена за продажба (залиха), се пренамени за долгорочно изнајмување (рекласифицирање на средството од краткорочен имот во долгорочен имот)
  - пренамена на „недвижности за вршење на основна дејност“ во „вложувања во недвижности“
  - исправка на ДДВ поради пренамена на недвижностите
- Рекласификација на имот наменет за продажба во имот наменет за користење во дејноста

- Недвижности како долгорочни средства кои се користат во дејноста, пренаменети за продажба
  - исправка на вредноста на недвижностите наменети за продажба
- Вложување на недвижност во друштва со ограничена одговорност

Даночен треман на надоместувањето на трошоци за користење на приватен автомобил за службени цели во приватниот и буџетскиот (јавниот) сектор

- Посебности на користењето на приватни патнички возила за службени цели во двата сектори
- Можност за закупување на приватно патничко моторно возило
- Посебности на користењето на компаниски/службени патнички возила

Останати важни новини

- Даночен третман на трошоците за тестирање на вработените лица за Ковид 19
- Даночен третман на трошоците за приватно здравствено осигурување (најавени новини од 2021 година)
- Даночен третман на помошта за лекување дадена на вработени и надворешни физички лица
- Годишен данок на вкупен приход: Зголемување на прагот за ослободување од данок на вкупен приход од 3 на 5 милиони денари
- Намалување на казнената камата за јавни давачки
- Информација за најавените новини кај данокот на добивка за 2021 година

Важно: Секој учесник на е-Обуката на Про Агенс ќе добие **Прирачник за работни односи, финансии, сметководство и даноци во услови на Covid-19** во pdf формат на пријавениот е-маил.