

Дорогие коллеги, приглашаем Вас на семинар!

19 ноября 2020 года (четверг) с 10:00 до 16:00

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В 2020 И 2021 ГОДАХ. НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ. НАЛОГОВЫЕ НОВАЦИИ УЧЕТА АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА.

Неверко Константин Валерьевич, кандидат экономических наук, доцент СПб ГУПС, аттестованный преподаватель, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант

1. Новое в бухгалтерском учете основных средств. ФСБУ «Основные средства»: основные положения и перспективы введения. Новый подход к учету объектов основных средств, выведенных для продажи. Перспективные новации 2021 года, связанные с учетом ряда материальных ценностей в качестве основных средств, изменения в оценке запасов, возникающих при демонтаже, разборке, ремонте основных средств. Новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» об отражении в учете основных средств, переданных в неоперационную (финансовую) аренду. Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Обесценение активов».

2. Понятие основного средства и их состав. Критерии отнесения имущества к основным средствам. Момент принятия к бухгалтерскому и налоговому учету основных средств. ГОСТовская трактовка ввода в эксплуатацию оборудования. **Движимое и недвижимое имущество: новый подход к квалификации, предложенный ВС РФ.** Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском и налоговом учете. Приобретение амортизируемого имущества. Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости. Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств; имущества, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал (фонд), целевые поступления). Особенности отражения в учете изготовления и строительства основных средств самой организацией и с использованием подрядных организаций.

3. Оценка и переоценка основных средств: отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Признание оценочных обязательств по будущим затратам, связанным с выбытием основных средств, в процессе формирования их стоимости, дисконтирование и последующее уточнение. Алгоритм переоценки, ее последствия для учета и отчетности.

4. Отражение расходов на ремонт основных средств с учетом последних рекомендаций Минфина. Резерв на ремонт основных средств в целях налогообложения. **Модернизация (реконструкция),** дооборудование (достройка) основных средств: последствия, связанные с изменением стоимости и увеличения срока полезного использования. Принципиальные различия с капитальным ремонтом, возможные споры с аудитором и налоговым контролером.

5. Амортизация основных средств: имущество, подлежащее и не подлежащее амортизации; способы начисления амортизации основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета; определение и изменение срока полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационная премия и применение коэффициентов для ускорения (замедления) амортизации. Использование ОКОФ и Классификатора ОС по амортизационным группам.

6. Выбытие основных средств. Налоговый и бухгалтерский учет результатов от реализации, особенности списания основных средств при ликвидации и реорганизации организации, при безвозмездной передаче имущества и вкладе в уставный капитал, списание объектов основных средств, вышедших из строя и морально устаревших, похищенных и испорченных.

7. Аренда основных средств. Бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Особенности переходного периода. Досрочное применение. Капитальные вложения в арендованные основные средства: делимые и неделимые улучшения. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным средствам. НДС и аренда. Особенности лизинга. Правила бухгалтерского и налогового учета объектов лизингового имущества с учетом договорных особенностей. Понятие выкупной стоимости. Налоговые риски по договорам лизинга. Анализ арбитражной практики рассмотрения споров по договорам аренды и лизинга. Возвратный лизинг: позиция фискальных структур и арбитражная практика.

8. Имущественные налоги. Налог на имущество организации в отношении объектов недвижимого имущества. О методологических вопросах налогообложения имущества, содержащихся в судебных актах. Применения перечня объектов с налоговой базой «кадастровая стоимость»: позиция ФНС России. Минфин, ФНС и ВС РФ об обязанности и порядке исчисления транспортного и земельного налогов. Заявление льготы по транспортному и земельному налогам. Уплата налогов на основании сообщений ИФНС. Изменения кадастровой стоимости земельных участков: налоговые последствия. Применение ставок при расчете земельного налога (авансовых платежей).

9. ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ УЧАСТНИКОВ СЕМИНАРА И ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

Стоимость участия в семинаре для постоянных слушателей:

очное участие + запись - 5200 руб. (НДС не облагается),

Второму и каждому следующему очному участнику от Вашей организации предоставляется скидка - 10%

В стоимость участия в семинаре включены запись семинара, материалы по теме семинара, ответы на вопросы спикера, для очного участия письменные принадлежности, обед в ресторане.

онлайн участие + запись - 3000 руб. (НДС не облагается).

Дополнительно: Аттестованным бухгалтерам, не имеющим задолженности по оплате взносов, выдается 10-часовой сертификат в зачет 40-часовой программы повышения квалификации. Всем не аттестованным бухгалтерам выдается сертификат о повышении профессионального уровня!

Для оплаты участия в семинаре необходимо выписать счет по т. 467-42-12 или отправить заявку на edu@omrcc.ru