



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

1 декабря 2020г.

(г.Москва, 10.00-17.00)

проводит мероприятие на тему:

2 формата участия: очно или онлайн

Аренда и лизинг: бухгалтерский учет и налоги (новые правила).

Лектор: **Рабинович А.М.** (аудитор, руководитель направления бухгалтерского и налогового консалтинга. Автор более 600 статей и 9 книг. Имеет квалификационные аттестаты по общему аудиту, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов)

ПРОГРАММА

Особенности современной ситуации

1. Господдержка арендодателей и арендаторов в условиях коронавируса
2. Форс-мажор и пересмотр условий договора аренды

Бухгалтерский учет

1. Общие вопросы
 - Каким документами регулируется бухучет аренды и лизинга в 2020 году
 - Различие в учете договоров, заключенных до и после 6 августа 2017 года, до и после 1 января 2020 года
 - Кому выгодно досрочно применять ФСБУ 25/2018
 - Чем могут помочь в понимании и решении проблем ФСБУ 25/2018 МСФО (IFRS) 16, ФСБУ для организаций государственного сектора и отраслевые стандарты Банка России и по учету аренды
 - Как решать сложные вопросы применения ФСБУ 25/2018, кто уже разъясняет и будет их разъяснять
 - Договор аренды глазами бухгалтера – на что обратить внимание при визировании
2. Разбираем «по косточкам» ФСБУ 25/2018 - от концепции до проводок на сквозном числовом примере. Общие вопросы
 - Когда и кем применяется и не применяется стандарт. Учет договоров безвозмездного пользования и договоров на неопределенный срок
 - Два главных отличия учета аренды и лизинга до применения и при применении ФСБУ 25/2018
 - Что такое дисконтирование (приведенная стоимость), и где она уже применяется в российских ПБУ.
3. Учет у арендатора
 - Виды аренды и их критерии для арендатора. Какая аренда учитывается по-новому, а какая – по-старому. Кто может упростить учет. Любое ли имущество может быть «активом с низкой стоимостью». Срок договора и приоритет экономического содержания перед правовой формой
 - Какой актив учитывает арендатор, когда он не может не применять ФСБУ 25/2018, на что это похоже в сегодняшнем учете, и чем от него отличается. Какие счета и статьи баланса при этом используются.
 - Что входит и не входит в состав арендных обязательств. Как соотносятся переменная часть арендной платы по договору аренды и переменные арендные платежи. Применимо ли упрощение из МСФО (IFRS) 16
 - Как производится первоначальная оценка актива и обязательства. Новая «судьба» аванса, начальных и последующих неотделимых улучшений арендованного имущества. Дополнительные сложности при раздельном учете НДС
 - Как определить ставку дисконтирования.
 - Дальнейшая «жизнь» актива и обязательства по аренде в учете арендатора. Сложности учета договоров в условных единицах и иностранной валюте.
 - Как отражается изменение условий договора аренды и его прекращение.
 - Первое применение стандарта арендатором. Влияние новых правил учета аренды на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора.
4. Учет у арендодателя

- Классификация объектов учета аренды и ее критерии для арендодателя. Кто может упростить учет
 - Какой актив учитывает арендодатель при неоперационной аренде, на что это похоже в сегодняшнем учете и чем от него отличается
 - Что происходит с предметом аренды в учете арендодателя. В чем состоит единственное отличие в учете арендодателя и лизингодателя
 - Из каких элементов складывается стоимость актива арендодателя и как они первоначально оцениваются
 - Как определить ставку дисконтирования. Что позволено арендатору – то не позволено арендодателю
 - Дальнейшая «жизнь» актива и корреспондирующему ему обязательства в учете арендодателя. Сложности учета договоров в условных единицах и иностранной валюте.
 - Запасы как предмет аренды у производителя – арендодателя.
 - Как отражается изменение условий договора аренды и его прекращение. Учет специфических операций лизингодателя.
 - Первое применение стандарта арендатором. Влияние ретроспективного пересчета данных и новых правил учета аренды на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя.
5. Сложные вопросы бухгалтерского учета аренды и лизинга по правилам, предшествующим ФСБУ 25/2018, а также бухгалтерского учета концессионных соглашений (в режиме вопросов – ответов)

Налогообложение при аренде и лизинге

1. Налог на прибыль
 - Расходы и доходы по предварительному договору аренды: чьими, когда и как признаются
 - Как отличить ремонт арендованного объекта от капитальных вложений в него
 - Амортизация неотделимых улучшений арендованных основных средств и расходы на арендную плату: определение сроков полезного использования, подводные камни 11-месячных договоров и способов их продления
 - Амортизация лизингового имущества
 - Лизинговые платежи и выкупная цена: обычная практика и ее обострившиеся налоговые риски
2. НДС
 - Гарантийный депозит: обеспечение или аванс.
 - Налогообложение коммунальных платежей: экономика или формальности. Налоговые риски и финансовые минусы «возмещения» («компенсации») иных расходов, связанных с арендой
 - Возврат объекта аренды (лизинга) с неотделимыми улучшениями: что есть реализация. Структура лизингового платежа и НДС.
3. Налог на имущество
 - ФСБУ 25/2018 и налог на имущество: плательщик, порядок исчисления налоговой базы, позиции Минфина России и ФНС России, желательные изменения в гл.30 НК РФ
 - Налогообложение капитальных вложений в арендованную недвижимость сегодня и в завтра. Когда ФСБУ 25/2018 позволяет уйти от их налогообложения.

Стоимость участия: очно - 10500 рублей, онлайн - 8500 рублей.

Постоянным партнерам предоставляются скидки до 20%!

Возможна ПОСТ-ОПЛАТА по гарантийному письму!

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

Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!

Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:

8-495-644-76-07, www.gbi-c.ru, post@gbi-c.ru