



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

20 сентября 2021г.

(10.00-15.00, время Московское)

Встреча с экспертом

2 формата участия: очно или онлайн

Учет аренды по новым правилам (ФСБУ 25/2018).

Бухгалтерские и налоговые последствия договоров аренды и лизинга.

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 СЕМИНАРА:

1. ФСБУ 25/2018: общие понятия и исходные принципы учета

- Учет аренды и лизинга: изменения в подходах при вступлении в действие ФСБУ 25/2018
- Дисконтирование (приведенная стоимость): применение в российских ПБУ
- Условия применения стандарта ФСБУ 25/2018. Признания объектов учета аренды, упрощенные методы учета и возможность их использования. Критерии договора аренды для отражения аренды в учете
- Состав арендных обязательств. Соотношения переменной части арендной платы по договору аренды и переменных арендных платежей
- Срок договора и приоритет экономического содержания перед правовой формой
- Учет договоров безвозмездного пользования и договоров на неопределенный срок

2. Учет у арендатора

- Деление аренды для арендатора на виды: основные критерии. Возможность отражения на забалансовом учете по правилам ФСБУ 25/2018. Имущество как «актив с низкой стоимостью»
- Учет актива у арендатора при невозможности применения ФСБУ 25/2018. Какие счета и статьи баланса при этом используются
- Состав арендных обязательств. Как соотносятся переменная часть арендной платы по договору аренды и переменные арендные платежи. Применимо ли упрощение из МСФО (IFRS) 16
- Первоначальная оценка актива и обязательства. «Новая судьба» аванса, начальных и последующих неотделимых улучшений арендованного имущества. Дополнительные сложности при раздельном учете НДС
- Ставка дисконтирования: критерии определения
- «Дальнейшая жизнь» актива и обязательства по аренде в учете арендатора. Сложные вопросы учета договоров в условных единицах и иностранной валюте
- Отражение изменений условий договора аренды и его прекращения
- Первое применение стандарта арендатором. Влияние новых правил учета аренды на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора

3. Учет у арендодателя

- Классификация объектов учета аренды и ее критерии для арендодателя
- Неоперационная аренда: учет актива, соотношение норм действующих правил
- Отражение предмета аренды в учете арендодателя
- Стоимость актива арендодателя, первоначальная оценка
- Критерии определения ставки дисконтирования. «Что позволено арендатору – то не позволено арендодателю»
- «Дальнейшая жизнь» актива и корреспондирующему ему обязательства в учете арендодателя. Сложные вопросы учета договоров в условных единицах и иностранной валюте
- Запасы как предмет аренды у производителя-арендодателя
- Отражение изменений условий договора аренды и его прекращения. Учет специфических операций лизингодателя
- Первое применение стандарта арендатором. Влияние ретроспективного пересчета данных и новых правил учета аренды на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя

4. Сложные вопросы бухгалтерского учета лизинга по правилам, предшествующим ФСБУ 25/2018

5. Налогообложение операций по договорам аренды и лизинга (сложные ситуации)

Налог на прибыль

- 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: налоговые риски общепринятой практики

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

Налог на имущество организаций

- ФСБУ 25/2018 и налог на имущество: плательщик, порядок исчисления налоговой базы, позиции Минфина России и ФНС России
- Налогообложение капитальных вложений в арендованную недвижимость сегодня и завтра. Когда ФСБУ 25/2018 позволяет уйти от их налогообложения

6. Ответы на вопросы

Стоимость участия – 10900 рублей (очно) / 9900 рублей (онлайн). Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод. материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

*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, vsb@gbi-c.ru