



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

24 октября 2023г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

Бухгалтерский и налоговый учет операций в иностранной валюте и условных денежных единицах в 2023 году.

Лектор: Пятайкина Л.В. (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

ПРОГРАММА:

1. Операции и расчеты по договорам в условных единицах

1.1. Гражданско-правовое регулирование

- ГК РФ и позиции высших судебных инстанций
- Понятийный аппарат (валюта долга и валюта платежа, выраженные в у.е.): значение для бухгалтерского учета и налогообложения

1.2. Бухгалтерский учет

- ПБУ 3/2006 и МСФО 21: почему не возникают курсовые разницы по авансам и акциям
- Активы и обязательства, не упомянутые в ПБУ 3/2006: «курсовать» или нет, решаем самостоятельно
- Сложные моменты определения даты совершения операции, выраженной в иностранной валюте (при выполнении СМР подрядным способом, при займах и кредитах, при экспорте-импорте, при договорах с длительным циклом исполнения и пр.)
- Справедливая стоимость: «скрытые» курсовые разницы
- Платежи по договорам аренды в у.е. – что о них говорит ФСБУ 25/2018

1.3. НДС и налог на прибыль: проблемные ситуации

- Два подхода к расчету рублевой цены договора в у.е. в части НДС
- Счета-фактуры, журналы их учета и книги при оформлении договоров в у.е.
- Учет расчетов у продавца по авансам в у.е. (проблемные вопросы трактовки п. 4 ст. 153 НК РФ): как действовать
- В каких случаях налоговый учет для целей НДС по договорам в у.е. расходится с бухгалтерским учетом и учетом для целей налогообложения прибыли («переход права собственности на складе покупателя», «доплата в размере 2%» и пр.)
- Договоры с фиксированными границами курса у.е.
- Возврат товаров и авансов по договорам в у.е.

2. Расчеты в иностранной валюте по экспортно-импортным и другим операциям

2.1. Бухгалтерский учет расчетов в иностранной валюте

- Когда при расчетах в валюте не возникают курсовые разницы
- Учет отрицательной курсовой разницы, относимой на добавочный капитал
- Курсовая разница в бухгалтерской отчетности. Проблемы составления ОДДС

2.2. Налог на прибыль

- Курсовые разницы в налоговом учете (сохранившиеся отличия от курсовых разниц в бухгалтерском учете)
- Особенности возникновения и налогового учета курсовых разниц: по посредническим договорам; при производстве с длительным технологическим циклом; по средствам, не учитываемым в доходах и расходах; по долговым ценным бумагам; по другим операциям и расчетам
- Командировочные расходы при зарубежных командировках
- Как холдингу «избавиться» от невыгодных курсовых разниц
- Дивиденды в иностранной валюте

2.3. НДС

- Счета-фактуры при экспорте и других расчетах в иностранной валюте
- Налогообложение курсовой разницы по авансам (отличия от договоров в у.е.)

- Зачем определять налоговую базу при экспорте и других операциях, облагаемых по ставке 0%
- Заполнение «валютных» граф книги покупок и книги продаж

3. Ответы на вопросы слушателей

В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована на момент проведения вебинара.

Стоимость участия – 10900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: просмотр + запись 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, vsb@gbi-c.ru