



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**20 марта 2025г.**

(10.00-15.00, время Московское)

**Встреча с экспертом (практикум)**

**2 формата участия: очно (г. Москва) или онлайн**

## **Бухгалтерские и налоговый учет расчетов в иностранной валюте и условных денежных единицах.**

**Лектор: Пятайкина Л.** (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)

### **ПРОГРАММА:**

#### **1. Операции и расчеты по договорам в условных единицах**

##### **1.1. Гражданско-правовое регулирование**

- ГК РФ
- 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
- 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.)
- Оформление документов при использовании в расчетах иностранной валюты и у.е. Определение даты совершения хозяйственной операции.

##### **1.3. НДС и налог на прибыль: проблемные ситуации**

- Расчет рублевой цены договора и НДС по использованию в расчетах у.е. и иностранной валюты
- Оформление счетов-фактур
- Учет расчетов у продавца по авансам в у.е. (проблемные вопросы трактовки п. 4 ст. 153 НК РФ): как действовать
- Учет расчетов у покупателя по авансам в у.е.
- 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.

##### **2.2. Налог на прибыль**

- Курсовые разницы в налоговом учете (сохранившиеся отличия от курсовых разниц в бухгалтерском учете). Продление особых правил до 2027 года
- Особенности возникновения и налогового учета курсовых разниц: по посредническим договорам; при производстве с длительным технологическим циклом; по средствам, не учитываемым в доходах и расходах
- Зарубежные командировки. Когда возникают курсовые разницы.
- Дивиденды в иностранной валюте

##### **3. Курсовые разницы при выполнении обязанности налогового агента по НДС и по налогу на доходы.**

- Основания для выполнения функций налогового агента.
  - Особенности заполнения декларации по НДС налоговым агентом
4. Правила заполнения «Отчета о движении денежных средств» при расчетах в иностранной валюте.

### 3. Ответы на вопросы слушателей

**Стоимость участия** – 11900 рублей. Ценообразование регулируется *только* количеством участников!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

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

**Бонус!!!**

**Дополнительно участник получает право доступа к записи еще одного вебинара по одной из наиболее актуальных тем изменения законодательства + методический материал.**

*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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**