

14 ноября 2019 года (четверг) с 10:00 до 16:00, обед 12.30-13.30

Основные средства и нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете в 2019 году.

Перспективы учета по новым федеральным стандартам.

Принципиальные различия в учетах и возможность сближения учетных практик – взгляд эксперта.

Ведущий: Неверко Константин Валерьевич – к.э.н., доцент СПб УГПС, сертифицированный преподаватель ряда УМЦ ИПБР, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, серт. САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения

1. Новое в правовом регулировании учета и налогообложения ОС и НМА. Перспективные новации, связанные с учетом на ближайшую перспективу. Проект федеральных стандартов бухгалтерского учета «Основные средства», «Нематериальные активы», «Аренда» и «Обесценение активов».

2. Понятие основного средства и их состав. Критерии отнесения имущества к основным средствам. **Движимое и недвижимое имущество.** Позиция ФНС, Минфина и арбитражных судов. Формирование стоимости ОС в бухгалтерском и налоговом учете в различных ситуациях. Приобретение амортизируемого имущества. Особенности бухгалтерского и налогового учета приобретения основных средств, требующих монтажа; безвозмездно полученных основных средств; имущества, приобретенного иными способами (вклад в уставный капитал, целевые поступления). Особенности отражения в учете изготовления и строительства ОС самой организацией и с использованием подрядных организаций. Отражение затрат, связанных с регистрацией транспортных средств и прав на объекты недвижимости.

3. Последующая оценка и переоценка основных средств: отражение в учете и отчетности, влияние на формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Понятие ликвидационной стоимости и будущих затрат, связанных с выбытием ОС.

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. Судебная практика.

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. Капитальные вложения в арендованные ОС: отделимые и неотделимые улучшения. Налоговый учет доходов и расходов по арендованным основным средствам. **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. Перспективы глобальных изменений в учете аренды.

8. НМА – определение и особенности квалификации. Отличия от расходов на НИОКР. Формирование стоимости и последующая оценка. Определение сроков использования и начисление амортизации. Налоговый учет НМА и расходов на НИОКР. Особенности обложения НДС передачи исключительных и неисключительных прав на РИД. НИОКР и НДС. Учет субсидий на НИРы и ОКРы. Лицензионные и сублицензионные договоры – особенности учета и налогообложения.

9. Имущественные налоги. Изменение в объекте обложения налогом на имущество с 1 января 2019 г. Новый перечень объектов с налоговой базой «кадастровая стоимость». Обложение налогом движимого имущества в 2018 году. О порядке применения повышающего коэффициента для расчета транспортного налога. Минфин, ФНС и ВС РФ об обязанности и порядке исчисления транспортного и земельного налогов. Изменения кадастровой стоимости земельных участков: налоговые последствия, новый подход с 1 января 2019 года. Порядок определения и обжалования кадастровой стоимости объектов недвижимости, влияние на величину налога изменения предназначения или категории земельного участка. Применение ставок при расчете земельного налога (авансовых платежей).

10. Ответы на вопросы участников семинара и индивидуальные консультации.

Место проведения: МДЦ «НЕПТУН», Наб. Обводного канала, д.93а, ст. метро «Пушкинская», «Звенигородская»

Стоимость участия в семинаре: 4900 руб. (НДС не облагается)

В стоимость участия в семинаре включены: сертификат образовательного центра, Сертификат ИПБ на 10 ч (при отсутствии задолженности по оплате членских взносов), кофе-брейк, обед в ресторане.

Для участия в семинаре необходимо оставить заявку по т. (812) 416 55 80 или отправить по адресу: edu@omrcc.ru