

## **Лекция**

# **Налогообложение дебиторской и кредиторской задолженности (расчетов) организации в 2023 году**

**Лектор: Рабинович Альмин Моисеевич** – Руководитель Управления бухгалтерского и налогового консалтинга Аудиторско-консалтинговой сети FinExpertiza, к.и.н.

**Дата:** 15 февраля 2023 года

**Время: 10:00-15:00**

**Перерыв:** 11:30-11:45, 13:15-13:45

**Стоимость:** 13 500 руб. с НДС

**Техподдержка во время трансляции по телефону:** 8 495 260-0161

## **План мероприятия:**

### **КАКИЕ РАСЧЕТНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ АКТУАЛИЗИРОВАЛА ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ**

- 1. Изменение цен реализованных товаров, работ, услуг (суммы взаимных задолженностей) – как применять ст.54 НК РФ.**
- 2. Предоставление скидок, оплата с отсрочкой и в рассрочку – различия между бухгалтерским и налоговым учетом задолженностей, риски по НДС.**
- 3. Погашение задолженностей в неденежной форме – отступное, зачет, новация.**
- 4. «Отмена» задолженностей возвратом товаров и авансов – НДС и налог на прибыль.**
- 5. Продажа задолженности (уступка прав требования) – использование при договорах в у.е. и в иностранной валюте.**
- 6. Прощение долга – как учесть прощеную сумму в налоговых расходах.**
- 7. Ликвидация и банкротство контрагента – особенности списания его задолженностей.**

### **ДРУГИЕ АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ**

- 1. Налог на добавленную стоимость.**
  - Аванс как задолженность - налогообложение при получении обеспечительного и т.п. платежа. К сальдовому методу исчисления НДС с авансов.
  - Возможен ли «перенос» продавцом вычета НДС, начисленного с аванса. Когда покупатель должен восстанавливать НДС, принятый к вычету с аванса.
  - Счета-фактуры при уточнении суммы задолженности (самостоятельно, по решению суда и др.).
- 2. Налог на прибыль.**
  - Внесение задолженности в уставный капитал и в качестве вклада в имущество.
  - Резерв сомнительных долгов в налоговом учете.
  - Проблемные ситуации при списании безнадежной задолженности.
  - Нюансы исчисления и подтверждения сроков исковой давности.

### **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**