



21 лютого

ОСНОВНІ ЗАСОБИ та МНМА: ПРИДБАННЯ, ПРОДАЖ, ЛІКВІДАЦІЯ, ОРЕНДА

Останні роз'яснення та судова практика



Галина Морозовська - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія».

Автор понад 700 публікацій з податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ в газеті «Все про бухгалтерський облік», журналі «Аудитор України», «Фінансовий директор підприємства», в бухгалтерському сервісі «Інтерактивна бухгалтерія».

Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

Більше 1000 наданих індивідуальних консультацій. -

Основні засоби та МНМА: придбання, продаж, ліквідація, оренда (останні роз'яснення та судова практика)

Частина 1 (11:00-13:00)

- 1. Класифікація основних засобів за групами.** Відмінності бухгалтерської і податкової класифікації. Що таке об'єкт основних засобів. Приклади класифікації в роз'ясненнях контролерів (комп'ютери, міні АТС, асфальтне покриття тощо).
- 2. Вартісний критерій для МНМА** – як його встановити у бухобліку. Який критерій МНМА в податковому обліку. Наслідки різного критерію МНМА в бух- та податковому обліку.
- 3. Придбання основних засобів та МНМА.** Формування первісної вартості. Особливості визначення вартості при купівлі за інвалюту. *Декілька об'єктів за спільною вартістю: як розділити?* Відображення ПДВ за негоспдіяльними об'єктами.
- 4. Безоплатне отримання основних засобів, МНМА.** Бухгалтерський облік. За якою вартістю оприбутковувати? Податкові наслідки. *Чи можна їх амортизувати в податковому обліку?*
- 5. Строк корисного використання.** *Хто його встановлює? Чи обов'язково закріплювати його окремим наказом?*
- 6. Ліквідаційна вартість:** *чи обов'язково її встановлювати? Що буде, якщо ліквідаційна вартість рівна 0 грн? Ризики + судова практика.*
- 7. Амортизація.** Зміна методу амортизації. **Амортизаційна різниця у податку на прибуток:** хто застосовує. **Правила податкової амортизації.** *Чи можна в податковому обліку амортизувати МНМА? + роз'яснення податківців, судова практика.* *Чи потрібно окремим наказом встановлювати строк корисного використання об'єкта основних засобів? Різниці за негоспдіяльними основними засобами.*

Частина 2 (13:30-15:30)

- 1. Ремонт і поліпшення основних засобів та МНМА:** бухгалтерський та податковий облік. Як розмежувати технічне обслуговування, ремонт (поточний, капітальний) і поліпшення основних засобів? Чим відрізняється їх облік?
- 2. Продаж основних засобів і МНМА.** Бухгалтерський облік. Наслідки продажу основних засобів в податку на прибуток: використання різниць. ПДВ при продажу, мінімальна база оподаткування ПДВ.
- 3. Безоплатна передача основних засобів:** бухоблік, податок на прибуток, ПДВ.
- 4. Ліквідація основних засобів.** Оформлення ліквідації. Часткова ліквідація. Чи можна списувати з балансу повністю амортизований об'єкт? Наслідки ліквідації об'єкта в податку на прибуток. Чи нараховувати податкові зобов'язання з ПДВ при ліквідації необоротних активів?
- 5. Оренда основних засобів та МНМА.** Облік оперативної оренди. Бухгалтерський та податковий облік ремонту орендованих об'єктів.

Мова вебінару: українська

Тривалість: 4 години