

Основні засоби і необоротні активи: від придбання до ліквідації

(облікові нюанси, податкові правила, документальне оформлення, воєнні особливості)

10:00-11:30	Придбання, постановка на облік, амортизація <i>Губіна Ірина, експерт з податкового планування, автор численних публікацій з оподаткування і бухгалтерського обліку, незалежний консультант з бухгалтерського та податкового обліку, SAP, DipIFRrus ACCA</i> • Основні засоби та необоротні активи: важливі нюанси визнання і класифікації. Види необоротних активів, правила їх визнання (основні засоби, об'єкти, призначені для продажу та інвестнерухомість) • Необоротна малоцінка: коли вона потрапить до податкових витрат? Що потрібно врахувати при складанні "прибуткової" декларації, щоб не "втратити" її вартість? • Первісна вартість об'єкта як основа для амортизаційних витрат: формуємо без помилок! ○ Основна "формула" первісної вартості та її зміна залежно від способів отримання об'єктів (купівля, внесок до статутного капіталу, безоплатне отримання тощо) ○ Особливості придбання об'єктів у фізичних осіб (у т. ч. автомобілів): ПДФО та первісна вартість ○ Додаткові витрати, які включаються та не включаються до первісної вартості об'єкта ○ Термін експлуатації понад 365 днів + Вартісний критерій = Необоротний актив. Як ці правила працюють у податковому та бухгалтерському обліку ○ Яка сума "разом" підлягає амортизації? Поділ цілого об'єкта на окремі складові. Наскільки це вигідно, і якими законодавчими нормами керуватися • Вибір амортизаційної політики: терміни, методи, суми ○ Термін експлуатації, метод амортизації і ліквідаційна вартість – як не помилитися з вибором ○ Усе про ліквідаційну вартість: як її встановити і навіщо, чи може вона дорівнювати нулю та чи є податкові ризики? ○ Вибір методу нарахування амортизації: чи завжди вигідний прямолінійний метод? ○ Зміни параметрів амортизаційної політики: як відобразити і порахувати вплив на бухгалтерські та податкові показники ○ Чи повинні збігатися методи амортизації у бухгалтерському та податковому обліку ○ Прискорена податкова амортизація: особливості застосування і коригувань у разі порушення ○ З якою регулярністю потрібно переглядати амортизаційну політику і як це організувати ○ Як і коли потрібно припиняти амортизацію, а коли це можна не робити
11:30-12:00	Як влаштований облік основних засобів у "BAS ERP": від початкових налаштувань до типових операцій <i>Криворучко Валентина, методист ІТС</i>

12:00-13:30	Облік експлуатації, ремонти, ТО, ліквідація, продаж <i>Губіна Ірина, експерт з податкового планування, автор численних публікацій з оподаткування і бухгалтерського обліку, незалежний консультант з бухгалтерського та податкового обліку, CAP, DipIFRrus ACCA</i> ● "Нульові" об'єкти ОС: як не допустити або змінити ○ Чому в обліку виникають "нульові" об'єкти ○ Коли можна залишити все як є, а в яких випадках доведеться виправляти облікові помилки ○ Погляд податківців на "нульові" об'єкти: чи є реальні податкові ризики ○ Як не допустити появу нульових об'єктів – прості бухгалтерські процедури ○ Що робити, якщо об'єкт вже досяг "нуля", але продовжує використовуватися ● Експлуатаційні та супутні витрати, ремонти та переобладнання, модернізації ○ Чи можуть відображатися в обліку експлуатаційні витрати під час простою, консервації та виведення з експлуатації? ○ Що говорити податківцям, якщо вони "заборонятимуть" облік експлуатаційних витрат? Чим і як аргументувати їхній зв'язок із господарською діяльністю? ○ Чи потрібно коригувати податкові різниці, якщо під час "карантинного" простою було проведено ремонт об'єктів, у т. ч. переобладнання та/або модернізацію? ○ Загальні правила й підходи до облікової класифікації та відображення ремонтів і технічного обслуговування, правила капіталізації витрат ● Продаж і ліквідація: згадуємо основні правила! ○ Особливості ліквідації за власним бажанням, прибуткові й ПДВ-акценти ○ Продаж об'єктів і формування бази оподаткування для прибутку та ПДВ, особливості ○ Документальне оформлення та оцінка продажу та ліквідації ● Воєнні особливості обліку ОЗ: ○ Знищені об'єкти та об'єкти, розташовані на окупованих територіях: алгоритм дій під час списання й ліквідації. Коли це доречно робити в умовах воєнного стану? ○ Передача ОЗ до ЗСУ – добровільна, вилучення, мобілізація авто. Як документальне оформлення визначає правила оподаткування
-------------	--

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!
Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua