



17 июня 2024 года

Налоговый семинар

«Бухгалтерский учет и налогообложение у субъектов строительной деятельности (инвестор, застройщик, технический заказчик, подрядчик)»

очно/ дистанционно
Земляной Вал, 4, стр. 1, 2 этаж, офис Союза "ПНК"

Лектор:

Рабинович Альмин Моисеевич - член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», к.и.н., руководитель Управления бухгалтерского и налогового консалтинга, ФинЭкспертиза

Налоговый семинар является формой оказания информационно-консультационных услуг

Стоимость для членов ПНК:

- проживающих в Москве и Московской области – 7 000 руб. / 9 800руб. (при оплате физ. лицом / организацией)
- проживающих в других регионах России – 3 500 руб. / 4 900 руб. (при оплате физ. лицом / организацией)

Стоимость для иных лиц:

- 9 800 руб. / 13 720 руб. (при оплате физ. лицом / организацией)

Условия: единовременная 100% предоплата и отсутствие задолженности по членским взносам.

Участие в семинаре идет в зачет 8 баллов профессиональной активности

Программа

На сайте <https://palata-nk.ru/events/bukhgalterskiy-uchet-i-nalogooblozhenie-u-subektov-stroitelnoy-deyatelnosti/>

Правовые основы строительной деятельности

Основные регулирующие документы и их соотношение: Гражданский и Градостроительный кодексы, Федеральные законы от 25.02.1999 № 39-ФЗ и от 30.12.2004 214-ФЗ, Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 24.01.2000 № 51 и Постановление Пленума ВАС РФ от 11.07.2011 № 54, Приказ Госстроя РФ от 04.08.2020 N 421/пр и др.

Субъекты строительной деятельности, их экономико-правовые взаимоотношения и традиционная первичная документация, оформляющая эти отношения.

Учет и налогообложение у инвестора

Бухгалтерский и налоговый учет. Особенности применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» инвестором.

Сложные моменты формирования первоначальной стоимости объекта строительства.

Расходы на аренду земли, коммунальные платежи и т.п.

Расходы – капитальные или текущие.

Учет и налогообложение расходов на технологическое присоединение.

Учет временных сооружений.

Авансы подрядчикам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

НДС.

Вычет по подрядным СМР – какие налоговые риски остаются.

«Перенос» вычетов по работам и оборудованию.

Возможные ситуации раздельного учета. Когда и как надо восстанавливать НДС.

Налог на имущество организаций. Когда 08 превращается в 01.

Принятие к учету сложных построенных объектов - различия между бухгалтерским и налоговым учетом.

Учет и налогообложение у застройщика

Гражданско-правовой статус застройщика и его влияние на учет и налогообложение.

Особенности применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» застройщиком.

Статус ПБУ долгосрочных инвестиций.

Современные особенности применения Закона № 214-ФЗ:

- целевое расходование средств дольщиков и налог на прибыль
- бухгалтерские и налоговые аспекты счета эскроу
- учет и налогообложение обременений
- учет предъявленного НДС – есть ли отдельный учет
- вопросы определения налоговой базы по НДС и налогу на прибыль.

Учет и налогообложение у технического заказчика

Договорные особенности «посреднической» роли технического заказчика.

«Свои» и «чужие» средства, доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Документооборот, счета-фактуры и налоговая отчетность по НДС у технического заказчика.

Учет и налогообложение у подрядчика

ПБУ 2/2008 и основные проблемы его применения и отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой отчетности): порядок расчета и признания доходов и расходов (в том числе будущих периодов). Дискуссионные моменты признания выручки для целей налога на прибыль и НДС.

Особенности применения ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 подрядчиком. Прямые и косвенные расходы подрядчика в бухгалтерском и налоговом учете. Учет ремонтов строительной техники и других основных средств.

Особенности учета и налогообложения в отдельных ситуациях:

При совмещении функций субъектов строительства.

При строительстве собственными силами.

В течение и после завершения реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и т.п.

При неотделимых улучшениях арендованного имущества.

При различных схемах обеспечения материалами и оборудованием и распределения имущественных рисков.

При изъятии земельных участков под строительство.

При переносе «чужих» сетевых объектов.