

Лекция Внеоборотные активы при подготовке годового отчета за 2024 год

Основные средства и нематериальные активы у ряда компаний занимают не малое место в бухгалтерском балансе. Кроме того, они дают разные методы учета в бухгалтерском и налоговом учете, что приводит к образованию разниц.

Отдельные объекты основных средств являются объектом налогообложения налогом на имущество организаций, а в 2024 году был принят ряд решений Верховного суда, которые оказали влияние на формирование имущественной налоговой базы.

При подготовке годового отчета необходимо учесть все эти нюансы, и даже если Вы сдали уже декларацию по налогу на имущество организаций, то никогда не поздно внести в нее изменения! А вот до подачи налоговой декларации по налогу на прибыль организации и до сдачи годового баланса мы точно успеем!

(прошу вас не забывать, что при выходе участника из организации, при выплате дивидендов и при различных корпоративных спорах рассматривают именно балансовую стоимость активов).

В ходе нашего семинара мы рассмотрим с Вами наиболее актуальные вопросы, касающиеся внеоборотных активов в отчетности 2024 года, а так же рассмотрим основные изменения на 2025 год.

Лектор: Антошина Ольга Александровна - к.э.н., доцент, член Экспертного совета по совершенствованию налогового законодательства, практикующий аудитор, главный методолог аудиторской компании, налоговый консультант, сертифицированный бухгалтер-практик SIP/SIPA, бизнес-тренер по программам МВА, действительный член ИПБ России, аттестованный преподаватель ИПБ России, автор многочисленных публикаций на профессиональную тему

Дата: 18 марта 2025 года

Время: 10:00-14:00

Перерыв: 12:00-12:20

Стоимость: 10 800 руб. с НДС

Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР* в объеме 10 часов

**Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

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

План мероприятия:

1. Сложные вопросы учета основных средств:

- Новая недвижимость из старой «движимости»: продумываем вариант учета.
- Неотделимые улучшения в арендованное имущество: налоги.
- Возврат арендованного имущества — запрет на дальнейшую амортизацию улучшений в него.
- Заем для ОС + региональная субсидия: как учесть проценты.
- Модернизация ОС и его налоговый СПИ.
- Обесценение недвижимости: есть ли риски по налогу на имущество.

2. Сложные вопросы учета нематериальных активов.

- НМА-2024. Новые объекты НМА да/нет?
- Краткосрочные права, похожие на НМА: варианты учета.
- Отличие НМА в БУ и НУ.

3. Основные различий между обесценением и уценкой ОС/НМА.

- Уценка — это просто сообщение в отчетности о снижении рыночной цены ОС, и такое снижение не является катастрофическим или чем-то из ряда вон выходящим.
- Для переоценки (уценки) и обесценения — разные поводы.
- При переоценке ОС организацию должна интересовать только его справедливая стоимость.
- Оценивать ли ОС по переоцененной стоимости или нет — решение принимает сама организация и закрепляет его в учетной политике.
- Проверку ОС на обесценение надо делать на каждую отчетную дату.

- При выявлении необходимости уценки/дооценки одного основного средства придется переоценивать всю группу ОС, в которую включено конкретное основное средство.

4. Налог на имущество — изменения для организаций с 2024 года:

- Установлен новый срок сдачи декларации.
- Изменен срок уведомления о единой декларации.
- Введен беззаявительный порядок освобождения от налога уничтоженных объектов.
- Расширен перечень «кадастровых» объектов.
- Установлена новая форма пояснений на сообщения из ИФНС.

5. Нюансы заполнения декларации по налогу на имущество организаций за 2024 год.

- Может ли застройщик не платить налог на имущество с внешних сетей.
- Кадастровую стоимость приравнивали к рыночной в середине года: как теперь считать налог.
- В сообщении ИФНС о налоге на имущество сумма больше, чем уплачено за 2023 г.
- Купленное помещение не введено в эксплуатацию: нужно ли фирме на УСН платить за него налог.
- Когда платить налог на имущество за построенное здание.
- Можно ли применять «имущественную» льготу в 2024 г. без уведомления ИФНС.

6. Изменения для организаций в части имущественных налогов в 2025 году:

- Новая декларация по налогу на имущество организаций.
- Повышена максимальная ставка для дорогостоящей недвижимости.
- Расширен круг льготников по налогу на имущество организаций.
- Повышена ставка для дорогостоящих земельных участков.
- Расширен состав сведений о выявленных нарушениях, влияющих на определение ставки.
- Уточнили сроки направления сообщения об исчисленных имущественных налогах.

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ