8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

Расчеты по договорам в иностранной валюте и условных единицах в 2023 году: учет и налоги по новым правилам

Для снижения валютных и инфляционных рисков нередко заключают договоры в валюте или в условных единицах, при этом такие обязательства оплачиваются в рублях. С 2022 г. поменялся порядок признания курсовых разниц по требованиям, обязательствам в иностранной валюте и условных единицах, изменения обусловлены введением новых норм законом № 67-ФЗ от 26.03.2022. На семинаре рассматриваются новые правила признания курсовых разниц, сложные вопросы бухгалтерского и налогового учета операций по договорам, заключенным в условных денежных единицах.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 1 день

Продолжительность обучения: 8часов

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов финансовых и бухгалтерских служб.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

Операции и-расчеты по-договорам в-условных единицах.

Гражданско-правовое регулирование. ГК-РФ-и-позиции высших судебных инстанций. Понятийный аппарат (валюта долга и-валюта платежа, выраженные в-у.е.): значение для бухгалтерского учета и-налогообложения.

Бухгалтерский учет. ПБУ 3/2006 и-МСФО-21: почему не-возникают курсовые разницы по-авансам и-акциям. Активы и-обязательства, не-упомянутые в-ПБУ 3/2006: «курсовать» или нет, решаем самостоятельно. Сложные моменты определения даты совершения операции, выраженной в-иностранной валюте (при выполнении СМР подрядным способом, при займах и-кредитах, при экспорте-импорте, при договорах с-длительным циклом исполнения и-пр.). Справедливая стоимость: «скрытые» курсовые разницы. Платежи по-договорам аренды в-у.е. —-что о-них говорит ФСБУ 25/2018.

НДС и-налог на-прибыль: проблемные ситуации. Два подхода к-расчету рублевой цены договора в-у.е.-в-части НДС. Счета-фактуры, журналы их-учета и-книги при оформлении договоров в-у.е. Учет расчетов у-продавца по-авансам в-у.е. (проблемные вопросы трактовки-п.-4-ст.-153-НК РФ): как действовать. В-каких случаях налоговый учет для целей НДС по-договорам в-у.е. расходится с-бухгалтерским учетом и-учетом для целей налогообложения прибыли («переход права собственности на-складе покупателя», «доплата в-размере-2%» и-пр.). Договоры с-фиксированными границами курса у.е. Возврат товаров и-авансов по-договорам в-у.е.

Расчеты в-иностранной валюте по-экспортно-импортным и-другим операциям.

Бухгалтерский учет расчетов в-иностранной валюте. Когда при расчетах в-валюте не-возникают курсовые разницы. Учет отрицательной курсовой разницы, относимой на-добавочный капитал. Курсовая разница в-бухгалтерской отчетности. Проблемы составления ОДДС.

Налог на-прибыль. Курсовые разницы в-налоговом учете (сохранившиеся отличия от-курсовых разниц в-бухгалтерском учете). Особенности возникновения и-налогового учета курсовых разниц: по-посредническим договорам; при производстве с-длительным технологическим циклом; по-средствам, не-учитываемым в-доходах и-расходах; по-долговым ценным бумагам; по-другим операциям и-расчетам. Командировочные расходы при зарубежных командировках. Как холдингу «избавиться» от-невыгодных курсовых разниц. Дивиденды в-иностранной валюте.

НДС. Счета-фактуры при экспорте и-других расчетах в-иностранной валюте. Налогообложение курсовой разницы по-авансам (отличия от-договоров в-у.е.). Зачем определять налоговую базу при экспорте и-других операциях, облагаемых по-ставке 0%. Заполнение «валютных» граф книги покупок и-книги продаж.

Преподаватели

СТАЖКОВА Мария Михайловна

Кандидат экономических наук, доцент РАНХиГС при Президенте Российской Федерации, аттестованный преподаватель практик ИПБ России, член Института внутренних аудиторов и института Международного института внутренних аудиторов, независимый консультант-эксперт в сфере бухгалтерского и налогового учета, оптимизации налогообложения, финансового планирования, аттестованный специалист по МСФО и внутреннему контролю.