



Гарашченко Ольга
ECCON GROUP



Бровкина Наталья
ECCON GROUP

ДВУХДНЕВНЫЙ СЕМИНАР-ПРАКТИКУМ ДЛЯ ЗАСТРОЙЩИКОВ

МОСКВА

ДЛЯ ФИНАНСОВЫХ ДИРЕКТОРОВ И ГЛАВНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОСТРОЕНИЯ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ СТОРОН У ЗАСТРОЙЩИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

ОСНОВНЫЕ ТЕМЫ:

- ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ УЧЕТА НА МЕТОДИКУ УЧЕТА У ЗАСТРОЙЩИКОВ.
- ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ У ЗАСТРОЙЩИКА В ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТОВ.
- АКТУАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПОЗИЦИИ ПО ОСНОВНЫМ НАЛОГАМ У ЗАСТРОЙЩИКОВ: НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ, УСНО, НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.
- НАЛОГОВЫЕ РИСКИ В ЖИЛИЩНОМ ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ.

10/11
НОЯБРЯ

ОЧНО / В ЗАПИСИ

Первый день

Регистрация участников, приветственный кофе

I

Законодательное регулирование долевого строительства на территории РФ: основные требования и актуальное состояние

II

Бухгалтерский учет и отчетность у застройщиков долевого строительства в условиях проектного финансирования

- Бухгалтерский учет финансовых результатов у застройщика при использовании эскроу-счетов. Две основные модели учета: агентские отношения (целевое финансирование, экономия) и ДДУ = Услуги (работы) застройщика (равномерное признание, метод «в течение периода времени»).
- Факторы, влияющие на выбор метода расчета финансового результата застройщика. Влияние методов на показатели бухгалтерской отчетности.
- Особенности составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. Полный состав необходимых раскрытий/пояснений к отчетности в соответствии с законодательством.
- Особенности учетной политики застройщиков на 2022 г.
- Влияние новых стандартов бухгалтерского учета 2021-2022 гг. на учет деятельности застройщиков.

III

Особенности бухгалтерского учета при расчете финансового результата застройщика в виде экономии по окончании строительства

- **Учет затрат.** Принципы определения объектов учета. Подходы к отражению в бухгалтерской отчетности.
- Подходы к организации учета затрат у застройщика с использованием различных счетов (08, 20, 23, 25, 26). Варианты закрытия счетов затрат. Учет и распределение общекapитальных затрат и других видов затрат. Учет затрат на строительство инфраструктурных объектов.
- Формирование себестоимости объектов долевого строительства – момент определения и методика расчета.
- Особенности бухгалтерского учета процентов по кредитам и займам застройщиков. Учет расходов после ввода объекта в эксплуатацию.
- Особенности учетной политики застройщика по учету затрат и себестоимости.
- **Учет расчетов с дольщиками,** особенности учетной политики. Учет заключенных ДДУ; учет поступлений денежных средств по ДДУ на счета эскроу; учет задолженности по ДДУ с дольщиками; учет раскрытия счетов-эскроу и поступления средств на счета застройщика; учет передачи объектов долевого строительства дольщикам; учет рассрочки платежей по ДДУ (после раскрытия эскроу-счетов); учет расчетов с дольщиками при изменении цены ДДУ.
- Полная сводная схема корреспонденции счетов учета у застройщика, привлекающего средства на счета эскроу и исчисляющего финансовый результат в виде экономии.
- **Расчет финансового результата от деятельности застройщика в виде экономии.**
- Сводная схема расчета финансового результата застройщика в виде экономии. Варианты применения расчета дохода застройщика в виде экономии по окончании строительства. Схемы учета и корреспонденции счетов.
- Особенности учетной политики застройщика, исчисляющего финансовый результат в виде экономии. Ключевые точки принятия решений.

Обед и деловое общение

IV

Особенности учета застройщика при признании выручки методом «в течение периода времени» (равномерный метод)

- **Расчет финансового результата от деятельности застройщика при методе равномерного признания («в течение периода времени»)** – от теории к практике.
- Практика применения метода «в течение периода времени» в МСФО в России. Перспективы применения при вступлении в силу ФСБУ «Доходы».
- Особенности применения застройщиком способа «по мере готовности» (ПБУ 2/2008). Алгоритм расчета финансового результата. Возможные подходы к разработке методики и ее практическая реализация. Схемы учета и корреспонденции счетов.
- Особенности учетной политики застройщика, применяющего метод расчета «в течение периода времени». Ключевые точки принятия решений. Перестройка информационной системы.

I Договорные отношения сторон у застройщиков долевого строительства. НДС в девелопменте жилой и коммерческой недвижимости. Налоговые споры.

- Типовые и модифицированные схемы отношений сторон в инвестиционно-строительном процессе.
- Особенности построения договорных отношений между участниками – **застройщик без генподрядчика**; застройщик, совмещающий функции; работа «хозспособом» и иные модификации.
- Налогообложение НДС у застройщика в долевом строительстве. Применение льготы по НДС. Определение «услуг застройщика». Актуальная позиция контролирующих органов в отношении применения льготы по НДС к услугам застройщика.
- Особенности налогообложения НДС у застройщика:
 - при реализации жилой/нежилой недвижимости по ДКП;
 - при передаче жилой недвижимости по ДДУ;
 - при передаче нежилой недвижимости непромышленного/производственного назначения по ДДУ;
- Налоговые споры по НДС у застройщиков. Основные вопросы налоговых органов при проверке налогоплательщиков в строительстве.
- Развитие практики о применении льготы по НДС с услуг застройщика по нежилым помещениям в МКД. Понятие объектов производственного и непромышленного назначения.
- Налогообложение НДС при передаче апартаментов дольщикам с учетом позиции контролирующих органов.
- Особенности организации учета входящего НДС у застройщика, привлекающего средства дольщиков. Организация учета НДС у застройщика в зависимости от вида и назначения помещений. Обоснование способов распределения сумм входящего НДС. Особенности заполнения декларации по НДС.
- Вычеты НДС по нежилым помещениям, остающимся в собственности застройщика. Актуальная судебная практика.
- Проблема налогообложения НДС деятельности застройщика, совмещающего функции генподрядчика (подрядчика). Позиция контролирующих органов. Налоговые риски.

Обед и деловое общение

II Налогообложение налогом на прибыль у застройщиков в долевом строительстве. Обзор налоговых споров

- Налог на прибыль. Особенности налогообложения застройщика налогом на прибыль с учетом внесенных в 2020 году изменений в НК РФ. Подходы к определению понятия «использование по целевому назначению» средств дольщиков, полученных после раскрытия эскроу-счетов.
- Актуальная позиция контролирующих органов в отношении налогообложения ДДУ с эскроу-счетами с учетом внесенных в НК РФ изменений.
- Спорные вопросы налогообложения. Определение финансового результата как экономии в целом по объекту строительства (МКД) или в разрезе участников долевого строительства. Признание в налоговом учете перерасхода денежных средств дольщиков.
- Учет расходов после ввода объекта в эксплуатацию.
- Налоговый учет процентов по целевым кредитам и займам застройщика.
- Отражение в налоговом учете затрат на строительство объектов социальной инфраструктуры и иных обременений. Оценка обоснованности использования средств дольщиков на инфраструктурные объекты. Оптимальный порядок учета затрат на объекты инфраструктуры с точки зрения налоговых последствий. Изменение налоговых норм относительно строительства инфраструктурных объектов.
- Особенности учетной политики для налогообложения у застройщиков.
- Особенности составления налоговой декларации по налогу на прибыль.

III Применение застройщиками упрощенной системы налогообложения (УСНО). Особенности переходных периодов

- Застройщик на УСНО: основы сформировавшегося подхода к налогообложению. Модификация налоговой позиции при использовании эскроу-счетов.
- Позиция контролирующих органов в отношении применения УСНО по ДДУ с эскроу и без эскроу.
- Методика расчета налоговой базы по УСНО у застройщика при определении экономии по окончании строительства.

продолжение на стр. 4

- Учет затрат при переходе застройщика с ОСНО на УСНО и при переходе с УСНО на ОСНО.
- Особенности налогообложения при наличии рассрочки в ДДУ и при реализации по ДКП.
- Налоговые риски объединения компаний на УСНО в группу аффилированных лиц.

IV

Прочие вопросы развития налоговой практики у застройщика в условиях изменения моделей финансирования строительства

- Налогообложение застройщиков налогом на имущество организаций. Особенности исчисления налога. Последние изменения законодательства.
- Применение ККТ застройщиком, привлекающим деньги дольщиков.

Об организаторе

АКГ «Эксклюзив Консалтинг» (ЕССОН GROUP) с 2000 года способствует развитию строительной отрасли, находится в центре всех нововведений и прилагает усилия к формированию баланса интересов государства, бизнеса и неквалифицированных инвесторов – физических лиц.

Аудиторская компания «Эксклюзив Консалтинг» 20 лет ведет аудиторскую деятельность со специализацией в строительстве, а также образовательную деятельность для главных бухгалтеров и руководителей финансово-экономических служб строительных и девелоперских компаний.

Успешно проведено более 300 семинаров в России и за рубежом. Компанией издано 8 книг и методических пособий, в том числе получившая широкое признание книга «Капитальное строительство: финансирование, учет и налогообложение».

Спикер



Гаращенко Ольга

Основатель и генеральный директор ЕССОН GROUP. Аудитор с 2001 года, имеет единый квалификационный аттестат аудитора. Докторант DBA (Doctor of Business Administration) РАНХиГС, тема докторской диссертации: «Инновационные инструменты управления стоимостью долгосрочных проектов в строительстве». Руководитель рабочей группы по реформе ценообразования при Минстрое России. Автор образовательных программ и методических пособий для главных бухгалтеров и финансистов в сфере строительства с 2003 года. 20-летний опыт проектной работы в области методологии, системной интеграции и автоматизации управленческих процессов в строительстве.

Методолог ЕССОН GROUP



Бровкина Наталья

Главный методолог по бухгалтерскому и налоговому учету. Занимается разработкой и совершенствованием положений УП для компаний строительной отрасли (подрядные организации, застройщики, ЖСК, УК, компании-инвесторы). Оказывает консультационные услуги, осуществляет методологическую поддержку внедрения автоматизированной Единой Информационной Системы в строительных холдингах на базе 1С. Является соавтором книг и автором многочисленных публикаций по профильной тематике. Стаж работы 14 лет.

Регистрация

10–11 ноября 2022 года

Москва

Двухдневный семинар-практикум для застройщиков

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОСТРОЕНИЯ ДОГОВОРНЫХ ОТНОШЕНИЙ СТОРОН У ЗАСТРОЙЩИКОВ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Стоимость участия:

ОЧНОЕ УЧАСТИЕ

• 38 000 руб.

- Участие в семинаре;
- Методический материал;
- Подключение в чат ЕССОН;
- Видеозапись.

кофе-паузы и обед
включены в стоимость

ВИДЕОЗАПИСЬ

• 25 000 руб.

- Видеозапись;
- Методический материал;
- Подключение в чат ЕССОН.



СИСТЕМА РАННЕГО БРОНИРОВАНИЯ:

Условия по раннему бронированию уточняйте на странице мероприятия – сайт.ессон.ру

5%

Дополнительная скидка 5%,

если от компании два и больше участников



ЧАТ «ЕССОН»

Все участники подключаются в профессиональный Telegram чат «ЕССОН», где уже более 300 профессионалов обсуждают актуальные вопросы и делятся своим опытом.

* В случае введения на территории законодательных ограничений на посещение массовых мероприятий семинар состоится в онлайн-формате.

Оплата за участие производится по безналичному расчету, на основании договора оферты (для регистрации и получения счета необходимо подать заявку на сайте ессон.ру или по указанным контактам).

E-mail: info@ессон.ру. Контактный тел.: +7 (495) 255-41-23. Место проведения: г. Москва (точный адрес уточняется).