



Лектор - Галина МОРОЗОВСЬКА - провідний бухгалтер-експерт компанії «Smile бухгалтерія». Автор понад 700 публікацій із податку на прибуток, бухгалтерського обліку, зовнішньоекономічної діяльності, ПДВ. Понад 10 років професійного досвіду роботи в бухгалтерських виданнях.

ПОВНА ПРОГРАМА:

- 1. Договір оренди. Які договори оренди треба нотаріально посвідчувати?** Що обов'язково передбачити в договорі оренди? Які норми щодо ремонту поліпшень орендованого об'єкта прописати? Як зафіксувати компенсацію (відшкодування) комунальних платежів при оренді нерухомості? Які витрати за об'єктом оренди покладаються на орендаря, а які - на орендодавця (щодо страхування, техобслуговування, ремонт тощо)?
- 2. Особливості оренди автомобіля. Альтернативні варіанти:** позичка (безкоштовне користування), компенсація витрат за заявою працівника. Оренда з екіпажем: особливості.
- 3. Орендна плата. Чи є обмеження в розмірі орендної плати?** Чи може вона бути 1 грн. або 1000 000 грн.? Готівкові обмеження. Періодичність нарахування орендної плати. Як змінити (переглянути) орендну плату, зокрема на період воєнного стану? Звільнення від орендної плати: чи виникає дохід, що з ПДВ.
- 4. Документальне оформлення оренди.** Акт приймання-передачі об'єкта оренди. **Акт наданих послуг з оренди: чи обов'язково його складати.** Яка дата: кінець місяця чи будь-яка? Чи достатньо рахунку-фактури? Роз'яснення контролерів.
- 5. Бухгалтерський облік отримання об'єкта оренди та орендних платежів. Податкові наслідки (зокрема і при оренді у фізосіб).**
 - а. Чи всі зобов'язані вести облік «активу з права користування»?
 - б. Що таке «первісні прямі витрати» при оренді та як їх обліковувати? Амортизувати?
 - с. Особливості нарахування ПДВ при оплаті за перший і останній місяць оренди. Отримання/надання завдатку, гарантійного платежу. Чи треба орендодавцю калькулювати собівартість орендних послуг?
- 6. Компенсація комунальних платежів, земельного податку.** Оформлення, облік, оподаткування. Чи нараховувати податкові зобов'язання орендодавцю на суму компенсації? Чи має право на

податковий кредит орендар за сумами компенсації? Якщо орендодавець звільнений від земподатку, чи треба орендарю компенсувати його суму?

7. Техобслуговування, ремонт, поліпшення орендованого об'єкта: бухоблік та оподаткування.

Ремонт за компенсацію, у рахунок орендних платежів. Ремонт без компенсації.

8. Закінчення договору оренди, розірвання договору оренди: облік. ***Повернення орендованого об'єкта з ремонтом/поліпшенням: чи нараховувати податкові зобов'язання з ПДВ.*** Полярні роз'яснення податківців щодо бази нарахування ПДВ. Судова практика. *Чи є різниці з податку на прибуток?*

9. Оренда і єдиний податок.

10. Оренда в нерезидента: податок на репатріацію.

Тривалість: 11:00 – 12:30 (1,5 години)