

# ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА МНМА НЕМАТАКТИВИ

11 РИЗИКОВИХ ОПЕРАЦІЙ

19 ЛИПНЯ 2023 ONLINE



**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:

### Основні засоби та МНМА

1. **Вартісний критерій для МНМА:** у бухобліку більше/менше, ніж за ПКУ; узагалі не встановлено в Наказі про облікову політику. «Підступність» методу амортизації МНМА 50% на 50%.
2. **Ліквідаційна вартість 0 грн.** – помилка? Чи є ризики? Чи можна в Наказі про облікову політику визначити ліквідаційну вартість? Як обґрунтувати нульову ліквідаційну вартість? Чи треба щороку переглядати ліквідаційну вартість: зміни в НП(С)БО 7?
3. **Повністю амортизований основний засіб** – списати? Варіанти дій: переваги та недоліки. Чи доречно продовжувати строк корисного використання? Що це дає?
4. **Тимчасове невикористання ОЗ** – призупиняти амортизацію? Нараховувати компенсуючі ПДВ? Підхід податківців та судова практика.
5. **Ремонт і поліпшення:** як розмежувати. Судовий вектор – капіталізація витрат? Поліпшення орендованих ОЗ – ПДВ на повну суму?
6. **Продаж нижче за балансову вартість:** ПДВ-наслідки й ризики ПДФО та ВЗ. Чи можна провести уцінку для зменшення мінбази оподаткування ПДВ?
7. **Списали, але не утилізували:** чи є ризики. Металобрухт і ризик часткових компенсуючих ПЗ з ПДВ за ст. 199 ПКУ.

### Нематеріальні активи

1. **Електронний підпис** – нематактив? Підхід податківців. Конtrarгументи. Порівняння варіантів обліку та їх документування.
2. **Домен, хостинг, сайт** – витрати чи нематактив? Роз'яснення контролерів.
3. **Абонентобслуговування комп'ютерних програм, оновлення, підтримка в актуальному стані** – капіталізація чи витрати? Судова практика.
4. **Списання (ліквідація)** нематактиву – нараховувати ПДВ?

**Тривалість:** 11:00 – 13:00 (2 години)