



Тренинг

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Содержание семинара

Занятия с 09:30 до 17:30 с перерывом на обед 1 час плюс два перерыва на кофе (15 мин.)

День 1

1. Знакомство

- Знакомство с участниками семинара друг с другом, с тренером, с программой семинара, методом работы
- Решение вступительного (разминочного) теста
- Время: 30 минут

2. Концепция и подходы к признанию отложенного налога

- Метод отсрочки, метод обязательств по ОПУ и по балансу
- «Поведение» отложенного налога во временном разрезе при различных сценариях
- Налоговая база: подход МСФО 12
- Формулы расчета налоговой базы активов и обязательств, практические упражнения
- Постоянные разницы: подход МСФО 12
- Примеры расчета сальдо отложенного налога и его погашения
- Обобщающий пример (case study) расчета и **сверки** отложенного налога по МСФО 12 в несложной финансовой отчетности за 2 года (включая наличие постоянных разниц и **изменения ставки налога на прибыль**)
- Возможные подходы к расчету отложенного налога по МСФО при **трансформации** финансовой отчетности из российской отчетности в МСФО
- Общее чистое время: 4,5 часа

Перерыв на кофе (15 мин.) и обед (1 час) внутри сессии. Перерыв на кофе (15 мин.) перед следующей сессией.

3. Сложные вопросы оценки и признания отложенных налогов в отдельной отчетности (на каждую тему выполняется практическое упражнение)

(1) Признание отложенных налоговых активов (ОНА)

- i. Особенности признания ОНА от налоговых убытков

(2) Исключение при первоначальном признании

- Чистое время 1 час

День 2

4. Сложные вопросы оценки и признания отложенных налогов в отдельной отчетности (на каждую тему выполняется практическое упражнение) - продолжение

- (3) Отложенный налог в капитале и его погашение (на примере комбинированных финансовых инструментов)
- (4) Отложенный налог в зависимости от способа возмещения (ПКИ (SIC) 21))
- (5) Изменение налогового статуса (ПКИ (SIC) 25))
- (6) Неопределенные налоговые позиции в ГААП США (FASB FIN 48 2007)
 - Время: 2 часа (перерыв на кофе в 11:00)

Перерыв на кофе (15 мин.) внутри сессии.

5. Отложенные налоги в отчетности Групп компаний (выполняются отдельные упражнения, а затем обобщающий сквозной пример)

- Принципы признания отложенных налогов в Группе
- Отложенный налог от корректировок справедливой стоимости
 - i. Отложенный налог и гудвилл
 - ii. «Обесценение первого дня»
- Отложенный налог при внутригрупповых продажах
- Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних и ассоциированных компаний
- Различные ставки налога на прибыль в Группе
- Обобщающий пример расчета отложенных налогов в Группе (дочерняя и ассоциированная компания – выполнение консолидационных поправок и расчет и отражение эффекта на отложенные налоги)
- Чистое время: 3,5 часа

Обед с 13:00 до 14:00 и кофе (15 мин.) внутри сессии.

6. Ожидаемые изменения МСФО 12 в рамках конвергенции с ГААП США (предположительно войдут в силу с 2010 г.)

- Определения налоговых баз
- Первоначальное признание
- Способ возмещения активов
- Трансляционные корректировки
- Деление отложенных налоговых активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные
- Время: 30 минут