**Программа онлайн-семинара**

**«Бухгалтерский учет и налогообложение**

**в электроэнергетике в 2024 году».**

***День первый***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9.00-9.30** | Регистрация участников, Вступительное слово |  |
| **9.30-10.30** | Последние изменения в налоговом и бухгалтерском законодательстве для электроэнергетической отрасли, комментарии к ним | Интерактивная лекция |
| **10.30-11.30** | Учет основных средств.  Строительство объектов на основе договоров о предоставлении мощности. Классификация новых объектов основных средств в качестве инвестиционных активов. Формирование первоначальной стоимости инвестиционных активов. Незавершенные эксплуатируемые основные средства. Реконструкция и модернизация. Капитальный и текущий ремонт. Учет сетевого оборудования. Разделение и объединение объектов основных средств. Частичное списание. Единые требования к интеллектуальным приборам и системам учета электроэнергии. Оформление ввода, вывода и замены приборов учета электроэнергии. Арендованные основные средства. Признание стоимости арендованного энергетического оборудования в активах в форме права пользования. Неотделимые улучшения арендованного имущества | Интерактивная лекция |
| **11.30-12.30** | ***Перерыв*** |  |
| **12.30-13.30** | Учет материально-производственных запасов (МПЗ). Особенности учета топлива в генерирующих компаниях. Специальная одежда и обувь, специальная оснастка. ГСМ, запчасти. Стройматериалы. Списание (утилизация) невостребованных МПЗ. Учет МПЗ, необходимых для ликвидации последствий возможных аварий и чрезвычайных ситуаций. Мобилизационный резерв. Создание резерва под снижение стоимости МПЗ | Интерактивная лекция |

***День второй***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **9.00-10.00** | Цифровизация электроэнергетики: порядок учета инвестиций в IT-технологии.  Создание нематериальных активов. Определение сроков полезного использования нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. Проблемные вопросы перехода на электронный документооборот | Интерактивная лекция |
| **10.00-11.00** | Отраслевые особенности исчисления налога на прибыль.  Технологические (нагрузочные) потери на оптовом рынке электроэнергии в энергосбытовых компаниях. Учет расходов на технологическое присоединение. Доходы и расходы по договорам долгосрочных, непрерывных поставок электроэнергии и мощности. Списание безнадежной дебиторской задолженности физических лиц – потребителей электрической и тепловой энергии. Субсидии теплоснабжающей организации на компенсацию убытков, возникших при эксплуатации тепловых сетей. Штрафы и пени за невыполнение договорных обязательств в расходах и в доходах. Инвестиционный налоговый вычет. Налоговые льготы в рамках специальных инвестиционных контрактов (СПИК) и региональных инвестиционных проектов (РИК). | Интерактивная лекция |
| **11.00-12.00** | ***Перерыв*** |  |
| **12.00-13.00** | Отраслевые особенности исчисления НДС. Изменение цен и объемов приобретаемой электроэнергии: корректировки и исправление ошибок. Субсидии гарантирующим поставщикам на компенсацию выпадающих доходов в связи с применением пониженных тарифов на электроэнергию. Реализация электроэнергии по государственным регулируемым ценам. Выдача поручительств на безвозмездной основе. Счета-фактуры как подтверждение факта поставки теплоэнергии и ее стоимости. Услуги передачи по общероссийской электрической сети электроэнергии в энергосистемы иностранных государств (пп. 2.4 п. 1 ст. 164 НК РФ): возможность отказаться от применения нулевой ставки НДС. Заполнение отдельных показателей счетов-фактур при реализации электрической энергии (мощности) как по государственным регулируемым ценам (тарифам), так и нерегулируемым ценам (тарифам) | Интерактивная лекция |
| **13:00-13:30** | Применение контрольно-кассовой техники при получении оплаты за теплоэнергию и электроэнергию от населения. Оформление отношений между поставщиками и энергосбытовыми компаниями, поставщиками и банковскими агентами | Интерактивная лекция |
| **13.30-14.00** | Особенности налогового и бухгалтерского учета операций на оптовом рынке по правилам оптового рынка электроэнергии и мощности | Интерактивная лекция |