



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

9 августа 2021г.

(10.00-15.00, время Московское)

**Прямая трансляция (участие в онлайн-семинаре)**

## **Транспортное обеспечение ВЭД (при импорте, экспорте, транзите товара). Грузоперевозки и экспедиторские услуги. Система налогообложения 2021. Документооборот.**

Лектор: **Механикова И.М.** (аудитор, преподаватель курсов повышения квалификации для аудиторов, профессиональных бухгалтеров и налоговых консультантов)

### **ПРОГРАММА**

1. Транспортная экспедиция (ТЭУ): документальное оформление, бухучет и налогообложение в 2021 г.
2. Международные и национальные стандарты экспедиторской деятельности.
3. Транспортно-экспедиционные услуги: оценка налоговых рисков.
4. Два договора транспортной экспедиции. Проблемы налогообложения и как их избежать.
  - Правовое регулирование договора транспортной экспедиции и две взаимоисключающие квалификации договора транспортной экспедиции.
  - Преимущества и недостатки "посреднического" и "подрядного" договоров транспортной экспедиции.
  - Безупречный документооборот по договору транспортной экспедиции: единые формы и требования к первичным документам для целей налога на прибыль.
5. Взаимодействие экспедитора с транспортными организациями.
  - Судебная практика. Позиция ВС РФ.
6. Резидент РФ - налоговый агент по НДС по ТЭУ и при перевозках. Налогообложение.
7. Транспортное обеспечение экспедиторами международных перевозок. Ставки НДС
  - Заказчик и Исполнитель – резиденты РФ (услуги оказываются за границей РФ). Что говорит НК, ФНС и Минфин РФ.
  - Заказчик - иностранец, Исполнитель - РФ.
  - Заказчик - резидент РФ, Исполнитель - иностранец.
  - Заказчик - резидент РФ, Исполнитель – член ЕАЭС.
  - Заказчик - член ЕАЭС, Исполнитель – резидент РФ – транзитная перевозка.
8. Особенности налогообложения при оказании ТЭУ при международных перевозках и документальное подтверждение нулевой ставки НДС.
  - Оказание услуг по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки.
  - Ошибочное применение ставки НДС транспортной компанией – не повод для отказа в вычете у Заказчика (позиция ВАС РФ и ВС РФ).
  - Организация международной перевозки образцов товаров, деловой корреспонденции, грузов, не предназначенных для реализации.
  - Оказание услуг экспедитором при организации перевозки товаров, ввозимых РЖД на территорию РФ.
  - Организация международной перевозки товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре временного вывоза.
9. Место реализации услуг по предоставлению ж/д вагонов (контейнеров) и услуг по аренде. Что общего и отличие. Налогообложение.
  - При международных перевозках.
  - Для перевозок между станциями, находящимися на территории иностранного государства.
  - Резидент РФ предоставляет резиденту РФ ж/д состав для перевозок по территории ЕАЭС.

- Член ЕАЭС предоставляет резиденту РФ ж/д состав.
  - К каким последствием приводит отличие международных соглашений ЕАЭС от НК РФ.
10. Основания и размер ответственности экспедитора и перевозчика перед клиентом при оказании услуг.
- Когда экспедитор и перевозчик не несет ответственность перед Заказчиком.
  - Договор страхования гражданской ответственности и договор страхования груза. Отличие. На что обратить внимание заказчику.
  - Лимит ответственности при международных перевозках. Как заказчику использовать лазейки международного законодательства и покрыть все убытки, не предусмотренные СМР страхованием.
11. НДС при простое транспортных средств, демередже, диспаче.
12. Перевозки (в том числе международные) российскими и иностранными компаниями.
13. О документальном подтверждении заключения договора перевозки груза в целях налога на прибыль.
14. Проблемы документального подтверждения ставки НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке товаров.
- Влияние базисов поставки по ИНКОТЕРМС 2010 на транспортные условия международных договоров.
  - НДС в отношении услуг по международной перевозке в случае оказания этих услуг несколькими лицами или с привлечением третьих лиц. Позиция ВАС РФ, Минфина и ФНС России.
  - Когда НДС, предъявленный перевозчиком экспортируемых товаров по ставке 20%, можно принять к вычету (позиция ВС РФ).
15. Особенности налогообложения перевозок всеми видами транспорта (в том числе в рамках ЕАЭС) в 2021 г.
- Договор перевозки заключен с иностранным перевозчиком, с перевозчиками из стран ЕАЭС.
  - Заказчик - Иностранец, Исполнитель – РФ. Перевозка из дальнего зарубежья в РФ через РБ.
  - Как платить НДС, если российская транспортная компания оказывает услуги перевозки из Беларуси в Евросоюз.
  - Перевозка грузов (товаров) с территории одного участника ТС на территорию другого участника ТС через территорию РФ.
  - Кто платит НДС, если услуги по перевозке оказывает филиал российской организации, расположенной в стране ЕАЭС.
16. НДС при оказании российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ с территории Республики Беларусь (Казахстана).
17. Налоговый агент по доходам иностранной организации от международных перевозок и фрахта.
- Что меняется с 2021 года. Новая конвенция и обновленные соглашения.
  - Когда российский заказчик может стать одновременно налоговым агентом по доходам и по НДС.
  - Проблемы использования международных соглашений (конвенций) для льготного налогообложения.
  - Как определить «реального» бенефициара.

**Стоимость участия – 8500 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** просмотр мероприятия, метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

**Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!**

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:  
8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**