



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**27 сентября 2021г.**

(10.00-15.00, время Московское)

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

## **Транспортное обеспечение ВЭД в рамках ЕАЭС и дальнего зарубежья в 2022 г. Документооборот и налогообложение при международных перевозках. Налоговые агенты по НДС и доходам по экспедиторским услугам и услугам перевозки.**

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

### **ПРОГРАММА**

1. Роль транспортно-экспедиционных компаний в организации международной перевозки.

- Критерии выбора экспедитора. Три варианта заключения договора с экспедитором. Какой выбрать?
- Документальное оформление, бухучет и налогообложение в 2022 г. Счета-фактуры, книги покупок, продаж.
- Экспедитор и право на "произвольное" применение ставки по НДС.
- Судебная практика. Позиция ВС РФ.

2. Транспортное обеспечение экспедиторами международных перевозок. Налогообложение.

- 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.
- 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).
- Оказание услуг экспедитором при организации перевозки товаров, ввозимых РЖД на территорию РФ.
- Оказание услуг по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки.
- Организация международной перевозки образцов товаров, деловой корреспонденции, грузов, не предназначенных для реализации.
- Организация международной перевозки товаров, вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре временного вывоза.

3. Международные перевозки российскими и иностранными компаниями.

- Ставка НДС на отдельных этапах международной перевозки. Позиция ВАС РФ, Минфина и ФНС России.
- Когда НДС, предъявленный перевозчиком экспортируемых товаров по ставке 20%, можно принять к вычету (позиция ВС РФ).
- Можно ли учесть расходы на перевозку при отсутствии транспортной накладной?
- 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.
- НДС при оказании российским перевозчиком на железнодорожном транспорте услуг по перевозке товаров, ввозимых на территорию РФ с территории Республики Беларусь (Казахстана).

4. Перевозки: предоставление ж/д вагонов (контейнеров) и услуг по аренде. Что общего и в чем отличие:

- 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.

5. Экспедитор и перевозчик – налоговые агенты по НДС.

- Отличие НК РФ от Протокола ЕАЭС.
- Налогообложение. Счета-фактуры, книги покупок и продаж, журналы, заполнение 2 раздела декларации по НДС.

6. 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.

7. Основания и размер ответственности экспедитора и перевозчика перед клиентом при международных перевозках.

- Когда экспедитор и перевозчик не несут ответственность перед Заказчиком.
- Договор страхования гражданской ответственности и договор страхования груза. Отличие. На что обратить внимание заказчику.
- Пределы ответственности экспедитора и перевозчика при международных перевозках и внутрироссийских.
- Как использовать законодательство для изменения размера ответственности перевозчика.

**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)**