



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**15 ноября 2021г.**

(10.00-15.00, время Московское)

проводит мероприятие на тему:

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

**Налоговые агенты 2022 г. Новая редакция НК РФ.**

**Налоговые агенты (по НДС и доходам) стран дальнего зарубежья и стран ЕАЭС. Почему с 1 января 2021 года экономить на уплате налогов при выплатах за рубеж станет сложнее. Правила исчисления и уплаты налога.**

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

## **ПРОГРАММА**

1. Агенты по доходам.

- Специфика контрактных оговорок по сделкам с иностранцами и как они упрощают жизнь налоговым агентам.
- Почему с 1 января 2021 года экономить на уплате налогов при выплатах за рубеж станет сложнее.
- Финансовый разворот: выход России из соглашений о двойном налогообложении с некоторыми странами.
- Как новая международная конвенция усложнит жизнь налоговым агентам на доходы.
- Новые налоговые агенты по доходам с 2020 г.
- Налоговый агент в поисках «бенефициара» и как выполнить требования ФНС.

2. О порядке налогообложения доходов, выплачиваемых ин.лицу, фактическим правом на которые обладает:

- российское физическое лицо;
- российское юридическое лицо;
- иностранное лицо, место регистрации которого в оффшорах;
- иностранное лицо, на которое распространяется соглашение об избежании двойного налогообложения;
- иностранное лицо, на которое не распространяется соглашение об избежании двойного налогообложения.

3. Когда налоговый агент не обязан удерживать суммы налога с доходов, выплачиваемых ин.организациям.

- Как избежать двойного налогообложения.

4. Как определить фактического получателя дохода при выплате дивидендов.

- Сквозной подход и выплата дивидендов: ФНС разъяснила, что делать налоговому агенту.
- Если чистая прибыль распределена непропорционально доле участия, как это повлияет на начисленный налог.
- О порядке налогообложения процентов, приравненных к дивидендам.

5. Когда непогашенная задолженность по долговому обязательству не признается для налогоплательщика - российской организации контролируемой задолженностью.

- Нюансы перечисления налога на прибыль с "дивидендов" по контролируемой задолженности.
- Как поступить, если при выплате процентов иностранной компании, задолженность уже не контролируемая.

6. Доходы иностранного экспедитора и иностранного перевозчика. Разница в налогообложении.

- В каких случаях юр лицо становится одновременно налоговым агентом по доходам и НДС.
- Особенности налогообложения доходов, выплаченных резидентам стран ЕАЭС и стран дальнего зарубежья.
- Налогобложение отдельных доходов иностранцев.
- Выплата процентов иностранной организации по договору займа: когда платить налог на прибыль?
- Плата за интеллектуальные права иностранцам: когда российская компания признается налоговым агентом по налогу на прибыль. Исключения.
- Позиция ФНС России по вопросам налогообложения доходов резидентов СНГ и ЕАЭС: премий за выполнение условий договора, от международных перевозок, фрахта, дивиденды, аренда, штрафы, бонусы.

7. Российское лицо простило долг иностранному лицу. Позиция ФНС.

8. Заключили сделку с организацией из Казахстана: как не платить налоги дважды.

- Когда заказчики-резиденты РФ становятся одновременно налоговыми агентами по доходам и по НДС. Исключение из правил для участников ЕАЭС.
- Особенности исчисления налога на прибыль с доходов участника при выходе из организации.
- Упрощенцы в роли налоговых агентов.

9. Особенности заполнения расчета о выплаченных ин.компаниям доходов и удержанных налогах в 2021 году.

- Нюансы отражения в налоговом расчете выплаченных иностранным компаниям доходов, фактическое право на которые имеют налоговые резиденты РФ или резиденты других стран.
- Какие доходы иностранных компаний можно не отражать в налоговом расчете.
- Как составить и сдать расчет (информацию) о доходах, выплаченных иностранным организациям и ответственность за ее непредставление. Противоречивая позиция чиновников.
- Об отражении в налоговом расчете доходов иностранной организации, относящихся к ее постоянному представительству в РФ и доходов от предпринимательской деятельности.

10. Зачет российской организацией налога, уплаченного (удержанного) в иностранном государстве (включая СНГ и ЕАЭС), в целях налога на прибыль.

- Последствия нарушения налоговым агентом своих обязательств.
- Когда с налогового агента можно взыскать пени, а когда компанию не оштрафуют и за неуплату.

11. Выполнение функций налогового агента по НДС в 2021-2022 гг.

- Налоговые агенты 2022 г. Новая редакция НК РФ с 1 октября 2021 г.
- Расширение перечня оснований возникновения статуса налогового агента по НДС.
- Необходимые и достаточные условия, чтобы стать «налоговым агентом».

12. Налоговые обязательства по НДС при заключении сделок с иностранными организациями.

- Когда и как определить место реализации товаров (работ, услуг) - контрагенты из дальнего зарубежья, СНГ, из ЕАЭС. Документы, способные подтвердить место выполнения работ и оказания услуг. Позиция Минфина и ФНС РФ в вопросах-ответах.
- Особенности освобождения от налогообложения НДС услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных с 1 января 2021 года.
- Специфика выставления (оформления) налоговым агентом счетов-фактур, отражение в книге покупок и продаж. Заполнение декларации по НДС.

13. Правила исчисления, сроки уплаты и момент принятия НДС к вычету. Жесткая позиция ФНС.

- НДС при расторжении налоговым агентом договора и возвращении товаров (отказ от работ, услуг), возврат аванса иностранной организации. Как составить счета-фактуры.
- Особенности вычета НДС у налогового агента. Взаимоисключающая позиция Минфина и ФНС.
- Российский посредник - налоговый агент - для иностранной компании: счета-фактуры, книги покупок и продаж, отсутствие журналов.

14. Правила уплаты "налога на Google" в 2021 году.

- Когда российская компания будет по-прежнему считаться налоговым агентом "налога на Google".
- Когда необходимо сделать выбор между статьями 148 НК и 174.2 НК.
- "Налог на Google": кто исчисляет НДС, если электронные услуги оказывает иностранный предприниматель.
- Передача прав по лицензионному договору в электронной форме в 2021 году.
- Оказание иностранцами электронных услуги не только через Интернет - особый случай.
- Об НДС при оказании рекламных услуг в РФ, в том числе иностранными лицами в сети Интернет.
- Когда не получить вычет по НДС покупателю иностранных услуг. Как с этим бороться и что предпринять.
- Когда по "Налогу на Google" для вычета НДС по услугам все-таки нужен счет-фактура.
- Как уплачивается НДС, если иностранная организация оказывает в России как электронные, так и иные услуги?
- Должен ли дистрибьютор зарубежного ПО платить НДС за нерезидента.
- Российский заказчик через российского посредника покупает услуги «Google» - особый случай. Заполнение журналов, книг покупок и продаж.
- Определение базы по НДС при приобретении услуг у исполнителя - иностранного лица (оплата услуг в валюте).

15. Практические рекомендации. Ответы на вопросы.

**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)**