



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

26 сентября 2022г.

(10.00-15.00, время Московское)

## Встреча с экспертом

### 2 формата участия: очно или онлайн

## ВЭД для бухгалтеров: импорт и экспорт товаров, особенности бухгалтерского и налогового учета.

### Указ Президента РФ 79 от 28.02.2022 года.

**Лектор: Пятайкина Л.В.** (профессиональный практикующий аудитор, преподаватель ИПБ России, консультант-эксперт. Автор публикаций в журнале «Бухгалтерский бюллетень». Имеет многолетний опыт преподавательской (аттестат) и консультационной деятельности, практической работы в области бухгалтерского учета и налогообложения)

**Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

#### ПРОГРАММА

### 1. Нормативно-правовая база, регулирующая внешнеэкономическую деятельность

- Последние изменения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. **Что меняется в соответствии с Указом Президента РФ 79 от 28.02.2022 года?**
- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
- Международные правила Инкотермс 2020 . Отличия от предыдущих редакций.
- Регламент при работе по ВЭД. Валютный контроль (Инструкция №181-И ). Правила оформления импортного и экспортного контрактов, кредитного договора. Необходимые документы, которые нужно подавать в банк для постановки контрактов на валютный учет.
- Налоговый контроль налоговых органов.
- Электронный документооборот в Таможенном кодексе ЕАЭС .
- Что такое репатриация валютной выручки?
- Контроль и ответственность за нарушения валютного законодательства.
- Счета резидентов за пределами территории РФ: порядок открытия и ведения.
- Информация обо всех зарубежных счетах и вкладах.
- Порядок и правила представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации по валютным операциям.
- Международные коммерческие договоры (внешнеторговые контракты).
- Базисные условия поставки, таможенная стоимость. Разграничение расходов по договору между поставщиком и покупателем.
- Рекомендации по оформлению внешнеэкономических контрактов.
- Существенные условия договора. Как проверить иностранного контрагента. Что такое сомнительные операции, их классификация? Валютный контроль на основе документов, представляемых резидентами и нерезидентами.
- Валютный контроль : могут ли таможенные и налоговые органы (через суд) признать сделки недействительными на основании выявляемых нарушений валютного законодательства.
- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» при выполнении операций по внешнеэкономической деятельности.

### 2. Таможенное регулирование экспортно-импортных операций

- Декларация на товары.
- Таможенная процедура, Таможенная стоимость. Таможенный тариф, платежи, преференции, процедуры.
- Способы определения таможенной стоимости, порядок расчёта таможенных платежей. Корректировка таможенной стоимости.
- Таможенные платежи, Таможенная пошлина, таможенный сбор, сроки уплаты.
- Авансовые таможенные платежи, в т.ч. НДС, уплаченный на таможне.

### 3. Особенности учета НДС по работам, услугам

- Определение места реализации работ (услуг) для целей НДС .Обязанности российской организации как налогового агента по НДС.
- Налоговые агенты при оказании электронных услуг иностранными компаниями – требования НК РФ и как получить вычет по НДС.
- Статья 123 НК РФ – когда наступает ответственность налогового агента за нарушение налогового законодательства..
- Вычет входного налога при выполнении работ и услуг, местом реализации которых не является РФ.

#### **4. Бухгалтерский и налоговый учет импорта и экспорта товаров ЕАЭС**

- Договор о Таможенном Кодексе ЕАЭС (ТК ЕАЭС).
- Импортные операции из стран ЕАЭС. Порядок уплаты НДС.
- Сложные вопросы по импортным операциям в ЕАЭС.
- Экспорт товаров с территории России. Как платить НДС при экспорте в страны-участницы ЕАЭС . Общие правила применения ставки НДС 0% при экспорте в рамках ЕАЭС. Сложные вопросы при экспорте из России в страны-участницы ЕАЭС.
- Особенности бухучёта экспортных операций . Бухгалтерский и налоговый учет основных средств, материалов и товаров, приобретенных по импортным контрактам и экспортным контрактам с учетом ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- Требования к первичным документам по ВЭД: новый ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

#### **5. Заполнение декларации по НДС в части экспортных операций в т.ч. в страны ЕАЭС**

- Порядок заполнения декларации по НДС раздел 4, 5, 6. , А также правила принятия к вычету НДС при экспорте «сырьевых» товаров ( постановление Правительства РФ №466 от 18.04.2019г., с учетом изменений с 01.07.2019 г и 19.08.2020 г..)
- Подготовка документов для подтверждения права на нулевую ставку НДС и возмещение налога.
- Порядок исчисления налога и предоставления декларации в случаях, когда право на нулевую ставку НДС своевременно не подтверждено. Возмещение суммы НДС осуществляется налоговым органом в форме зачёта или возврата.
- Камеральная проверка. Перечень документов. Порядок прохождения проверки.

#### **6. Бухгалтерский и налоговый учёт импорта товаров, работ услуг**

- Право на вычет импортного (ввозного НДС). Отражение ввозного НДС в бухгалтерском учёте.
- Порядок заполнения Декларации НДС 3 раздел. Камеральная проверка. Перечень документов.
- Дополнительные документы и мероприятия.
- Правила начисления и уплаты налога на доходы иностранного лица, получающего доход у российского лица.
- Перечень документов, необходимый для предоставления налоговому агенту, получающего доход у российского источника выплаты (п.1 ст.312 НК РФ).
- Отчетность налогового агента. Обзор Писем МинФина РФ по вопросам ВЭД

#### **7. Прослеживаемость импортных товаров.**

#### **8. Ответы на вопросы, практические рекомендации**

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в законодательство Российской Федерации, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения вебинара*

**Стоимость участия – 10900 / 9900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

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

**В стоимость включено:** просмотр + запись 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)**