



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

7 июня 2023г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

ВЭД-2023 для бухгалтера:

учет и налогообложение импорта и экспорта товаров. Операций в иностранной валюте и условных денежных единицах.

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

ПРОГРАММА:

1. Нормативно-правовая база, регулирующая внешнеэкономическую деятельность.

- Последние изменения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле.
- Регламент при работе по ВЭД. Валютный контроль. Правила оформления импортного и экспортного контрактов, кредитного договора. Необходимые документы, которые нужно подавать в банк для постановки контрактов на валютный учет.
- Контроль и ответственность за нарушения валютного законодательства.
- 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.

2. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» при выполнении операций по внешнеэкономической деятельности.

- Валюта обязательства, валюта долга, валюта платежа.
- Отличие расчетов в иностранной валюте и в условных единицах
- Ограничения по расчетам в иностранной валюте. В каких случаях возможны расчеты в валюте между резидентами.
- Составление первичных документов – в каких случаях можно составлять документы в иностранной валюте и условных единицах, а в каких только в рублях.
- Учет формирования курсовых разниц в соответствии с ПБУ 3/2006, по МСФО 21. Функциональная валюта, операции в валюте, отличающейся от функциональной
- Зависимость расчета курсовых разниц от даты выполнения хозяйственной операции. Момент перехода права собственности и термины ИНКОТЕРМС
- Особенности расчетов по договорам, предусматривающим получение авансов или перечисление авансов - примеры.
- Учет курсовых разниц в налоговом учете. Особенности 2023-2024 годов – примеры расчетов
- Расчеты в иностранной валюте, условных денежных единицах и НДС. Примеры расчетов у продавца и покупателя. Оформление счетов-фактур
- Операции по покупке и продаже иностранной валюты
- Займы и кредиты, расчетов процентов, учет курсовых разниц в зависимости от цели получения заемных средств
- Деятельность за рубежом и курсовые разницы
- Формирование стоимости материалов, основных средств, приобретаемых при внешнеэкономической деятельности и курсовые разницы
- Экспорт и курсовые разницы
- Расчеты по импортным и экспортным операциям с организациями из стран ЕАЭС .
- Определение места реализации работ, услуг. Налоговые агенты – обязанности.
- Зарубежные командировки
- Расчеты по дивидендам

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 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, vsb@gbi-c.ru