



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

6 ноября 2023г.

(10.00-15.00, время Московское)

Он-лайн встреча с экспертом

ВЭД для бухгалтера: учет и налогообложение импорта и экспорта товаров. Операции в 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:

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
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
3. Таможенное регулирование экспортно-импортных операций
 - Декларация на товары
 - Таможенная процедура, Таможенная стоимость. Таможенный тариф, платежи, преференции, процедуры
 - Способы определения таможенной стоимости, порядок расчета таможенных платежей. Корректировка таможенной стоимости

- Таможенные платежи, Таможенная пошлина, таможенный сбор, сроки уплаты
 - Авансовые таможенные платежи, в т.ч. НДС, уплаченный на таможне
4. 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
5. 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: 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
7. 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
8. Прослеживаемость импортных товаров
9. Ответы на вопросы

В случае принятия новых нормативных правовых актов и (или) внесения изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты программа может быть частично изменена и актуализирована 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