



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

28 мая 2024г.

(10.00-15.00, время Московское)

Встреча с экспертом

2 формата участия: очно или онлайн

Внешнеэкономическая деятельность в современных условиях для бухгалтера

Лектор: Пятайкина Л. (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)

Принят закон против валютных нарушений. Проверки по-новому будут уже с 1 января 2024 год . Проверять по новым правилам начнут сделки и доходы от них, которые были получены с 1 января 2024 года. Если иное не предусмотрено указами президента РФ.

Российские организации, группы компаний, которые осуществляют внешнеторговые сделки, должны предоставлять консолидированную отчетность по группе компаний и финансовую отчетность по компаниям, которые участвуют в сделках.

За непредставление в срок уведомлений о контролируемых сделках компанию могут оштрафовать до 100 тыс. рублей. Раньше эта сумма всего 5 тыс. рублей.

Если в уведомлении будет указаны недостоверные сведения из консолидированной и финансовой отчетности, то участнику международной группы компаний грозит штраф в размере 1 млн рублей.

ПРОГРАММА:

1. Нормативно-правовая база, регулирующая внешнеэкономическую деятельность.

- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

- Документы валютного контроля. Валютный контроль (Инструкция №181-И)

- Международные правила Инкотермс 2020 – основные изменения. Разграничение ответственности между покупателем и поставщиком по сделкам. Кто несет дополнительные расходы по транспортировке,

- На что обратить внимание бухгалтеру во внешнеторговом контракте. Существенные условия контракта. Получение уникального номера контракта. Необходимые документы, которые нужно подавать в банк для постановки контрактов на валютный учет.

- Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2022 г. N 2433 "Об утверждении Правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами»

Налоговый контроль. - Что такое репатриация валютной выручки.

2. Взаимозависимость при внешнеэкономической деятельности

- расширение перечня взаимозависимых лиц.

- корректировка налоговой базы при нерыночном ценообразовании с нерезидентом. Штрафные санкции за применение нерыночных цен

- признание постоянного представительства и налогообложение

3. Учет курсовых разниц.

- учет курсовых разниц в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» при выполнении операций по внешнеэкономической деятельности.

- изменения в учете положительной и отрицательной курсовой разницы для расчета налога на прибыль в 2023 – 2024 годах – примеры

- курс валюты при создании резерва по сомнительным долгам
- определение курса валюты при удержании налога с доходов иностранных компаний

4. Таможенное регулирование экспортно-импортных операций – что необходимо знать бухгалтеру:

- декларация на товары – какая информация используется в бухгалтерском и налоговом учете для формирования стоимости активов.
- таможенная процедура, таможенная стоимость.
- 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.

5. Таможенная процедура Выпуска в свободное обращение (импорт)

- формирование стоимости приобретаемых активов в бухгалтерском учете (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020) и в налоговом учете
- учет НДС, уплаченного при таможенном оформлении в декларации по НДС
- пример

6. Таможенная процедура экспорта

- признание выручки. Все о ставке 0%. Права на отказ от ставки 0%. Подтверждение ставки 0%. Сроки сбора документов. Заполнение разделов декларации по НДС, относящихся к экспортным операциям. Сырьевые и несырьевые товары - пример

7. Особенности бухгалтерского и налогового учета импорта и экспорта товаров со странами ЕАЭС.

- Договор о Таможенном Кодексе ЕАЭС (ТК ЕАЭС).
- Импортные операции из стран ЕАЭС. Документы, подтверждающие импорт. Порядок уплаты и зачета НДС.
- Экспорт товаров с территории России. Общие правила применения ставки НДС 0% при экспорте в рамках ЕАЭС. Сроки перечисления НДС в бюджет.
- Работы, услуги с организациями из стран ЕАЭС

8. Особенности учета НДС по работам, услугам. Особенности налогового агента по НДС.

- определение места реализации работ (услуг) для целей НДС .Обязанности российской организации как налогового агента по НДС, в т.ч. при заключении договоров непосредственно с иностранной компанией.
- налоговые агенты при оказании электронных услуг иностранными компаниями – последние изменения.
- удержание НДС, перечисление в бюджет, формирование книги покупок и книги продаж.
- вычет входного налога при выполнении работ и услуг, местом реализации которых не является РФ .
- особенности функций налогового агента при выполнении работ, услуг со странами ЕАЭС

9. Ответы на вопросы, практические рекомендации

Стоимость участия – 10900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: онлайн участие (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