



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

7 июня 2024г.

(10.00-15.00, время Московское)

**Он-лайн встреча с экспертом**

**Комплаенс-2024.**

## **Изменения законодательства по скупке металлолома. Криптовалюта. Налогообложение и первичные документы.**

Лектор: **Ильюшина Н.В.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель Института профессиональных бухгалтеров России)

**Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

### **ПРОГРАММА**

**1. Новое в законодательстве:** в части изменения законодательства по скупке металлолома  
Федеральный закон от 10.07.2023 № 304-ФЗ «О внесении изменения в статью 13-1 Федерального закона «Об отходах производства и потребления» 1.1. Незаконная предпринимательская деятельность на примере «профессионального сборщика металлолома – физического лица»  
- Когда можно считать, что происходит именно это? Какие объемы и прочее?  
- Является ЮЛ-плательщик такому физ лицу участником незаконной схемы?  
- Несет ли риски банк, обслуживающий ЮЛ и/или ФЛ и проводящий такие расчеты?  
- Как смотрит налоговая, на физических лиц, которые сдают лом в промышленных масштабах?

### **2. Санкции и расчеты криптовалютами**

2.1. Оплата Российского экспорта, наличными ден. средствами, источники которых формируются при помощи финансовых инструментов в т. ч. криптовалютой.  
2.2. Кейс 1: Юридическое лицо резидент Турции, счет открыт в Российском Банке, выступает в качестве агента-посредника и покупает у российских Банков/Аффинажных заводов золотые слитки для экспорта резиденту ОАЭ. Расчеты резидента ОАЭ с резидентом Турции идут наличными/криптовалютой (USDT/Tether). Расчетный счет резидента Турции в Российском банке пополняется наличными. Какие возникают риски, как их минимизировать?  
2.3. Кейс 2: Юридическое лицо резидент Киргизии, собирается открыть счет в Российском Банке и будет переводить собственную выручку на свой счет в Киргизию. Какие возникают риски, как их минимизировать?

### **3. Налогообложение**

3.1. Совмещение разных систем налогообложения, примеры.  
- Возможно ли совмещать налоговый режим патент и УСН?  
- Может ли ИП на УСН стать самозанятым, а потом снова перейти на УСН?  
3.2. НК РФ Статья 167. Момент определения налоговой базы:  
- Можно ли заявить вычет НДС со стоимости неоплаченных товаров, но которые уже принадлежат налогоплательщику на праве собственности?  
- Корректен ли принцип расчета НДС к уплате, основанный на движении денежных средств по расчетному счету?  
- Верно ли утверждение, что НДС исчисляется по налоговой декларации на основании первичных документов (счетов-фактур полученных и выданных), никак не привязываясь к фактическим расчетам?  
- Корректно ли утверждение: Момент уплаты НДС — наиболее ранняя из двух дат: момент получения денежных средств и момент перехода права собственности на продукцию.  
3.2. Пример: компания А в январе получила металлолом от компании Б (100 млн. руб., оплата товара с отсрочкой после реализации), но по факту не оплатила его, (оплата по факту пройдет в июне после реализации), при этом компания А ведет деятельность, и закупила в феврале медную катанку с НДС (50

млн. руб) и реализовала ее на предприятия за 100 млн руб. в феврале. Может ли компания А в первом квартале включить в вычет НДС поставленную продукцию от компании Б?

#### **4. Первичные документы**

4.1. Транспортные накладные и иные сопроводительные документы: порядок использования и заполнения, случаи обязательного наличия. ОСВ 60.02 (проводки и учет авансов).

4.2. Единый налоговый счет, что запросить у компании, чтобы увидеть ее срез по видам налога

#### **5. 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](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**