



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

11 февраля 2025г.

(10.00-15.00, время Московское)

Встреча с экспертом (практикум)
2 формата участия: очно (г. Москва) 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)

Усиление требований к экспортно-импортным сделкам.

Компании, занимающиеся внешнеэкономической деятельностью, столкнутся с новыми обязательствами: Сроки репатриации валютной выручки станут более жесткими. Налоговые органы смогут запрашивать дополнительные документы по внешнеторговым сделкам, включая информацию о контрагентах.

С 11 января 2025 года внешнеторговые контракты, в расчетах по которым используются цифровые права, должны будут учитываться в уполномоченных банках. (Указание Банка России от 6 августа 2024 г. № 6819-У) Речь идет о тех договорах, сумма обязательств по которым равна или превышает эквивалент 3 млн руб. для импортных контрактов или кредитных договоров и 10 млн руб. для экспортных сделок. При этом новые правила не распространяются на филиалы иностранных банков, за исключением случаев выполнения ими функций уполномоченных банков.

ПРОГРАММА:

1. Нормативно-правовая база, регулирующая внешнеэкономическую деятельность.

- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
- изменение в предоставлении документов валютного контроля. Валютный контроль (Инструкция №181-И)
- 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. Изменение условий контракта.
- Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2022 г. N 2433 "Об утверждении Правил осуществления между резидентами и нерезидентами расчетов наличными денежными средствами

2. 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.
- учет положительной и отрицательной курсовой разницы для расчета налога на прибыль, продление особого порядка расчета до 2027 год
- расчеты по получению и перечислении авансовых платежей, в т.ч. частичных
- курс валюты при создании резерва по сомнительным долгам
- курс валюты при прекращении обязательства
- определение курса валюты при удержании налога с доходов иностранных компаний

3. Условия поставки. Международные правила Инкотермс 2020. Переход права собственности.

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. Корректировка таможенной стоимости

- 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 таможене.

5. Таможенная процедура Выпуска в свободное обращение (импорт)

- формирование стоимости приобретаемых активов в бухгалтерском учете (ФСБУ 5/2019, ФСБУ 26/2020) и в налоговом учете

- особенности приобретения прослеживаемых товаров

- учет НДС, уплаченного при таможенном оформлении.

6. Таможенная процедура экспорта

- признание выручки. Все о ставке 0%. Права на отказ от ставки 0%. Подтверждение ставки 0%, формирование реестров документов для подтверждения ставка 0%. Заполнение разделов декларации по НДС, относящихся к экспортным операциям.

7. Внешнеторговые бартерные сделки – навигатор Минэкономразвития. Информация ФТС. Договоры уступки права требования

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

- Договор о Таможенном Кодексе ЕАЭС (ТК ЕАЭС).

- Заявление о ввозе товаров. документы, подтверждающие ввоз товаров из ЕАЭС. Порядок уплаты и зачета НДС.

- применение ставки 0% при реализации товаров в страны ЕАЭС.

9. 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

10. Обязанности налогового агента по НДС и налогу на доходы

- определение места реализации работ (услуг) для целей НДС

- когда возникают функции налогового агента

- 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

11. Ответы на вопросы, практические рекомендации

Все вопросы рассматриваются с учетом изменений на день проведения семинара

Стоимость участия – 11900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!

Возможна пост-оплата по гарантийному письму!

В стоимость включено: очное участие / онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

Бонус!!!

Дополнительно участник получает право доступа к записи еще одного вебинара по одной из наиболее актуальных тем изменения законодательства + методический материал.

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