

Лекция

ВЭД-2024: Операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг с иностранными контрагентами. Особенности налогообложения: НДС, налог на прибыль. Учет и признание курсовых разниц

Лектор: Новикова Татьяна Александровна - к.э.н., налоговый консультант, преподаватель УМЦ при ФНС России, доцент МГУУ Правительства Москвы

Дата: 16 мая 2024 года

Время: 10:00-15:00

Перерыв: 11:30-11:45, 13:15-13:45

Запись на лекцию в Личном кабинете: <https://my.runa.ru/>

Стоимость: 15 600 руб. с НДС

Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР* в объеме 10 часов
**Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

Техподдержка во время трансляции по телефону: 8 495 260-0161

План мероприятия:

1. Особенности учета товаров при ввозе (импорте) из стран - членов ЕАЭС, исчисление НДС.

Импорт товаров из других стран.

• Расчет НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС:

- основания для самостоятельного исчисления и уплаты НДС,
- подача информации в ИФНС,
- корректировка НДС при возврате товаров, изменении стоимости товаров,
- документооборот,
- основания для принятия НДС к вычету (договор о ЕАЭС).

• Статистическая отчетность при ввозе и вывозе ТМЦ в страны ЕАЭС, что важно соблюдать.

• Импорт (ввоз) товаров, материалов, основных средств из других стран (не из стран ЕАЭС).

- Особенности определения таможенной стоимости для целей исчисления таможенных платежей и НДС.
- Порядок отражения в учете, подход в применению разных ставок при ввозе и реализации товаров.
- Основания и порядок вычетов НДС, уплаченного при ввозе.

• Импорт товаров через посредников, в том числе из стран ЕАЭС.

2. Формирование курсовых разниц в учете (бухгалтерском, налоговом):

- Что такое курсовая разница;
- Как формируется и признается курсовая разница в бухгалтерском учете;
- Как признается курсовая разница для целей налогообложения.

3. Реализация (экспорт) товаров иностранным покупателям в страны ЕАЭС и другие страны.

• Основания для применения ставки «0» процентов, можно ли не применять ставку «0» процентов.

• Методика применения ставки «0» процентов при реализации несырьевых товаров и сырьевых, отличия, особенности подтверждения.

• Ведение раздельного учета при применении ставки «0» процентов по прямым и косвенным расходам, что нужно закрепить в учетной политике в отношении раздельного учета.

• Основания для вычета НДС при осуществлении экспортных операций.

• Документооборот и рекомендации по заполнению налоговой декларации по НДС.

• Новое с 2024 года: электронный порядок подтверждения ставки «0» процентов, ведение электронного реестра «Офис экспортера».

4. Выполнение работ (услуг) для иностранных контрагентов.

- **Особенности применения понятия «место реализации»** при реализации работ (услуг), в том числе и между странами - участниками Договора о Евразийском экономическом союзе для целей исчисления НДС.
- **Определение, в каких случаях при реализации работ (услуг) исчисляется НДС**, в каких случаях нет.
- **Особенности принятия НДС к вычету при оказании услуг**, местом реализации которых признается территория РФ и местом реализации которых территория РФ не признается.

5. Приобретение работ, услуг от иностранных контрагентов.

- **Особенности применения понятия «место реализации»** при приобретении работ (услуг), в том числе и между странами - участниками Договора о Евразийском экономическом союзе для целей исчисления НДС.
- **Исполнение обязанностей налоговых агентов при приобретении работ, услуг у иностранных контрагентов**, особенности составления договоров, определение «места реализации» работ, услуг, порядок исполнения обязанностей налогового агента.
- **Квалификация электронных услуг в 2024 году, как и кто исчисляет НДС. Изменения в отношении «электронных услуг» между странами – участниками ЕАЭС.**

6. Налог на прибыль организаций при осуществлении ВЭД.

- **Признание положительных и отрицательных курсовых разниц от переоценки обязательств в 2024 году.**
- **Уплата налога с доходов при выплате вознаграждений иностранным организациям** (налог с доходов у источника выплаты): изменение с 2024 года оснований для удержания налога с доходов при оказании услуг взаимосвязанным иностранным организациям (изменения в статью 309 НК РФ).
- **Новые требования к предоставлению Налогового расчета сумм доходов иностранных организаций и удержанных налогов** (Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@).

ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ