



ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА: РЕКОМЕНДАЦИИ ЭКСПЕРТА

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 получении 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 таможне.

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 ставки 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