



Лектор:

НОВИКОВА

Татьяна Александровна

*к.э.н., налоговый консультант,
преподаватель УМЦ при ФНС России,
доцент МГУУ Правительства Москвы*

Дата проведения
6 марта 2025 года
с 12:00 до 18:00

Стоимость 3800р. / **3420р.***

***Скидка 10% предоставляется пользователям системы КонсультантПлюс**

ВЭД-2025: валютное законодательство в свете специальных экономических мер РФ. Операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг иностранным контрагентам. Особенности налогообложения: НДС, налог на прибыль

План лекции

1. Валютное регулирование, валютный контроль.

- ✓ Требования к соблюдению норм валютного законодательства.
- ✓ Особенности проведения расчетов в иностранной валюте.
- ✓ Взаимоотношения с банками по осуществлению расчетов и предоставлению документов для валютного контроля.
- ✓ Меры ответственности за нарушение валютного законодательства РФ.

2. 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.

3. Новое с 2025 года:

**Телефон для регистрации на семинар: 8-912-520-54-52,
e-mail: seminar@cons45.ru**



- ✓ Документооборот для подтверждения ставки «0» процентов.
- ✓ Применение ставки «0» процентов организациями, применяющими УСН с 2025 года.
- ✓ Новое в отношении применения ставки «0» процентов в отношении товаров, реализуемых физическим лицам на территории иностранного государства.
- ✓ НДС в отношении транспортно-экспедиционных услуг при международной перевозке товаров.

4. Особенности учета товаров при ввозе (импорте) из стран-членов ЕАЭС в условиях ограничений, 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).

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

6. 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 к 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.

7. Приобретение (реализация) работ, услуг от иностранных контрагентов.

- ✓ Особенности применения понятия «место реализации» при приобретении (реализации) 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 с 2024 года, как и кто исчисляет НДС. Изменения в отношении «электронных услуг» между странами – участниками ЕАЭС.**

8. Налог на прибыль организаций при осуществлении ВЭД.

- ✓ Признание положительных и отрицательных курсовых разниц от переоценки обязательств в 2024 и последующих годах.

- ✓ **Уплата налога с доходов при выплате вознаграждений иностранным организациям** (налог с доходов у источника выплаты):
изменение оснований для удержания налога с доходов при оказании услуг взаимосвязанным иностранным организациям (изменения в статью 309 НК РФ).
- ✓ 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