

## 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

**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**