



Виктория Величко - независимый практикующий консультант по экономическим вопросам, специалист по вопросам финансового и налогового планирования, автор значительного количества печатных работ, кандидат экономических наук. «Специалист года – 2015» в сфере «Финансы и аудит», директор консалтинговой компании «Велни».

ПОЛНАЯ ПРОГРАММА СЕМИНАРА-ПРАКТИКУМА:

НОВЫЙ ЗАКОН О ВАЛЮТЕ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЯХ

- Анализ норм нового Закона "О валюте и валютных операциях", новое правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в Украине. Период вступления в силу нового Закона и последствия для бухгалтерского и налогового учета.
- Переходные положения Закона - учетные и организационные риски.
- Новые правила регулирования валютных операций - основные отличия от Декрета.

ВЭД-КОНТРАКТ 2018

1. Правовое поле внешнеэкономической деятельности в Украине в 2018 году.

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ 2018

2. Валютный контроль и мониторинг перечислений по ВЭД-контрактам 2018. Изменения с 01.03.2018 г. Ответственность за нарушение сроков. Регулирование валютных перечислений, штрафные санкции с учетом срока исковой давности.

ПРОБЛЕМНЫЕ УСЛОВИЯ ВЭД-КОНТРАКТА

- 3.1 Проблемные условия внешнеэкономического контракта. Нетипичные контракты и последствия для налогообложения.
- 3.2 Учет срока исковой давности с разными контрагентами с разными условиями контрактов.
- 3.3 Зачет встречных требований и риски при проверках ДФСУ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1 ИМПОРТ ТОВАРОВ

- формирование расходов, дата формирования первоначальной стоимости приобретенного товара: по ГТД, по инвойсу, по оприходованию (мнение ФСУ, судебная практика);
- таможенная стоимость: методы определения и случаи использования;
- оприходование товара: документы, расхождения в названии товара, указанного в ТД и в инвойсе;
- сумма дохода по бесплатно полученным товарам;
- гарантии, бонусы, скидки;
- товары от «неблагонадежных» нерезидентов;
- гарантийные обязательства поставщика-нерезидента;
- корректировки в Приложении P1 при приобретении товаров (работ, услуг), необоротных активов у

рисковых предприятий.

4.2 ЭКСПОРТ ТОВАРОВ (работ, услуг)

- упрощенная процедура экспорта;
- учет операций по поступлению валюты на распределительный счет;
- доход по предоплате от нерезидента;
- дата перехода права собственности: ТК, ГКУ, ЗУ "О ВЭД".

4.3 ИМПОРТ БЕЗ ВВОЗА И ЭКСПОРТ БЕЗ ВЫВОЗА

4.4 КРЕДИТЫ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- начисление процентов по кредиту, правила расчета сумм, которые не учитываются в составе налоговых расходов;
- пересчет задолженности по просроченному кредиту.

4.5 СПИСАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ: правила 2018 года

- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- списание просроченной кредиторской задолженности;
- особенности учета срока исковой давности в ВЭД-контрактах при списании задолженности.

4.6 ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТОВ

- выплата дохода нерезиденту: налог на репатриацию;
- межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения;
- выплата роялти, дивидендов, процентов, прочих пассивных доходов в пользу нерезидента;
- понятие "роялти" в 2018 г. - принципиальные отличия от 2017 г.

4.7 ВАЛЮТНЫЕ КОМАНДИРОВКИ

- оформление командировок за рубеж: расчет и выдача аванса в иностранной валюте;
- перерасчет валюты в гривны при выдаче наличной валюты или корпоративной карточки;
- новый порядок подтверждения загранкомандировок для выплаты загрансуточных - оформление кассовых документов по правилам 2018 г.;
- налогообложение загрансуточных, предельный размер суточных для целей налогообложения, порядок применения курса НБУ;
- отражение отдельных видов командировочных расходов;
- оформление авансового отчета, возврат неиспользованных сумм, валютная касса - нюансы 2018 г. с учетом Постановления НБУ № 148 от 29.12.2017 г.;
- оформление и учет представительских расходов за рубежом.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

5.1 ВВОЗ (импорт) ТОВАРОВ

- особенности уплаты «импортного» НДС при ввозе товаров;
- налоговый кредит (в том числе при бесплатном получении товара, при ввозе товара в рамках гарантийных обязательств и проч.);
- заполнение строк декларации по НДС, в том числе, в случае обнаружения ошибок в ГТД, получения листа корректировки к таможенной декларации;
- учет НДС при наличии расхождений в количестве задекларированного и фактически полученного товара;
- возврат непроданного товара поставщику-нерезиденту без уплаты в бюджет излишней суммы налога;

5.2 ПРОДАЖА ИМПОРТИРОВАННОГО ТОВАРА на территории Украины

- продажа импортного товара ниже цены приобретения;
- скидки, бонусы и прочие изменения цены ввезенного товара, курсовые разницы;
- влияние на налоговые обязательства по продаже импортированного товара на территории Украины;

- налоговая накладная на доначисление НДС;
- ошибки в оформлении, которые могут привести к штрафам;

5.3 ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ НАКЛАДНЫХ ПРИ ИМПОРТЕ

- проблемы разницы в кодах УКТВЭД и кодах работ, услуг;
- новая версия УКТВЭД
- как правильно оформить НН на предоплату;
- особенности составления РК и НК ;
- штрафы за нарушение сроков регистрации или за отсутствие регистрации НН и РК в ЕРНН

5.4 ВЫВОЗ (ЭКСПОРТ) ТОВАРОВ

- порядок получения бюджетного возмещения с учетом регистрационного лимита;
- доначисление НДС до базы «не ниже покупной стоимости», не ниже обычной цены - практика проверок 2017 г.;

5.5 ВЫВОЗ (ЭКСПОРТ) работ/услуг, предоставленных нерезиденту

- налогооблагаемые операции;
- дата начисления обязательств по предоплате за услуги;
- налоговые последствия неначисления налоговых обязательств.

5.6 ИМПОРТ УСЛУГ

- налогообложение услуг, полученных от нерезидента: налоговые обязательства, налоговый кредит, порядок составления налоговой накладной;
- налоговый кредит по опоздавшим актам на услуги;
- нарушение сроков регистрации налоговой накладной и штрафные санкции за такое нарушение.

КРЕДИТ-НОТА

- возможности ее использования в Украине.

ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

- операции с валютой: дата признания доходов и расходов при экспортно-импортных операциях;
- отражение операций по покупке-продаже валюты, балансовая стоимость валюты;
- порядок включения в состав доходов и расходов курсовых разниц;
- пересчет балансовой стоимости иностранной валюты и задолженности в иностранной валюте в налоговом учете;
- завышенные комиссионные банка, взимаемые при покупке валюты;
- курсовые разницы в доходах плательщика единого налога: мнение налоговых органов;
- новый проект ЗУ "О валюте".

РИСКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОПЕРАЦИЙ - 2018

- контроль работы с нерезидентами;
- корректировки в Приложении РІ;
- новые правила работы с постоянным представительством нерезидента;
- мониторинг контролируемых операций - 2018.



г. Харьков
КОНФЕРЕНЦ-ЗАЛ СТАДИОН «МЕТАЛЛИСТ»
метро Спортивная