



**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» Национального бизнес-рейтинга Украины. Директор консалтинговой компании «Велни».

#### ЧТО ВАС ОЖИДАЕТ:

<ul style="list-style-type: none"> <li>- Новый закон о валюте и валютных операциях;</li> <li>- ВЭД-контракт 2019;</li> <li>- Валютные операции;</li> <li>- Валютный надзор 2019;</li> <li>- Экспортные операции;</li> <li>- Импортные операции;</li> <li>- Кредит-нота;</li> <li>- Валютные командировки;</li> <li>- Доходы нерезидентов;</li> <li>- Кредиты в иностранной валюте;</li> <li>- Риски возникновения контролируемых операций - 2019.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>★ семинар-практикум</li> <li>★ раздаточный материал (в печатном и электронном виде)</li> <li>★ канцелярские принадлежности</li> <li>★ кофе-брейк</li> <li>★ аппетитный обеденный перерыв</li> </ul>
--	--

#### РЕГЛАМЕНТ СЕМИНАРА:

09:30	Начало регистрации	
10:00 - 11:30	Первая часть практикума	1,5 год
11:30 - 12:00	<b>Перерыв (кофе-пауза для пакета Премиум)</b>	<b>30 хв</b>
12:00 - 14:00	Вторая часть практикума	2 год
14:00 - 14:45	<b>Перерыв (обед для пакета Премиум)</b>	<b>45 хв</b>
14:45 - 16:45	Третья часть практикума	2 год
16:45 - 17:00	<b>Малый перерыв</b>	<b>15 хв</b>
17:00 – 17:30	Блок ответов на вопросы	0,5 год
17:30	<b>Завершение практикума</b>	<b>15 хв</b>

## **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;
- Постановление Правления НБУ №2 от 02.01.2019 г. «Об утверждении Положения об осуществлении операций с валютными ценностями».

### **ВЭД-КОНТРАКТ 2019**

- правовое поле внешнеэкономической деятельности в Украине в 2019 году;
- основные условия ВЭД-контрактов в отдельных сделках;
- типичные ошибки в ВЭД-контрактах;
- внесение изменений в контракты, правила расторжения контрактов с учетом международных правил;
- учет срока исковой давности с разными контрагентами с разными условиями контрактов;
- зачет встречных требований и риски при проверках ДФСУ.

### **ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

- валютные операции с учетом нового закона;
- вид валюты для расчетов и ограничения;
- 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;
- возможности наличных расчетов;
- Постановление Правления НБУ №8 от 02.01.2019 г. «Об утверждении Положения о порядке осуществления уполномоченными учреждениями анализа и проверки документов о валютных операциях».

### **ВАЛЮТНЫЙ НАДЗОР 2019**

- валютный надзор и мониторинг перечислений по ВЭД-контрактам 2019;
- виды возможных ограничений по валютным операциям с 2019 года;
- ответственность за нарушение сроков расчетов;
- регулирование валютных перечислений;
- экспортные особенности расчетов;
- штрафные санкции с учетом срока исковой давности;
- Постановление Правления НБУ №7 от 02.01.2019 г. «Об утверждении Инструкции о порядке валютного надзора банков за соблюдением резидентами предельных сроков расчетов по операциям экспорта и импорта товаров»;
- Постановление Правления НБУ №5 от 02.01.2019 г. «Об утверждении мер защиты и определения порядка осуществления отдельных операций в иностранной валюте».

### **ЭКСПОРТНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

- дата возникновения доходов по экспортным операциям;
- учет операций по поступлению валюты на счет;
- доход по предоплате от нерезидента;
- дата перехода права собственности: ТК, ГКУ, ЗУ "О ВЭД";
- экспорт без вывоза;
- вывоз товара стоимостью до и более 150 евро;
- экспорт услуг нерезиденту;
- начисление роялти;

- учет и списание безнадежной дебиторской задолженности;
- особенности учета срока исковой давности в ВЭД-контрактах при списании задолженности;
- доначисление НДС до базы «не ниже покупной стоимости», не ниже обычной цены - практика проверок 2018 года;
- дата начисления обязательств по НДС по предоплате за услуги;
- налоговые последствия неначисления налоговых обязательств по НДС.

### **ИМПОРТНЫЕ ОПЕРАЦИИ**

- 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;
- продажа импортного товара ниже цены приобретения;
- ошибки в оформлении, которые могут привести к штрафам;
- сумма дохода по бесплатно полученным товарам;
- услуги, полученные от нерезидента;
- налоговый кредит по опоздавшим актам на услуги;
- гарантии, бонусы, скидки;
- товары от «неблагонадежных» нерезидентов;
- гарантийные обязательства поставщика-нерезидента;
- импорт без ввоза;
- списание просроченной кредиторской задолженности;
- особенности уплаты «импортного» НДС при ввозе товаров;
- нарушение сроков регистрации налоговой накладной и штрафные санкции за такое нарушение.
- налоговый кредит (в том числе при бесплатном получении товара, при ввозе товара в рамках гарантийных обязательств и прочее);
- 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;
- особенности составления РК и НК ;
- штрафы за нарушение сроков регистрации или за отсутствие регистрации НН и РК в ЕРНН;
- корректировки в Приложении Р1 при приобретении товаров (работ, услуг), необоротных активов у рискованных предприятий.

### **КРЕДИТ-НОТА**

- возможности ее использования в Украине.

### **ВАЛЮТНЫЕ КОМАНДИРОВКИ**

- оформление командировок за рубеж: расчет и выдача аванса в иностранной валюте;
- перерасчет валюты в гривны при выдаче наличной валюты или корпоративной карточки;
- 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 2019 года;
- оформление и учет представительских расходов за рубежом.

### **ДОХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТОВ**

- выплата дохода нерезиденту: налог на репатриацию;
- межправительственные соглашения об избежание двойного налогообложения;
- определение бенефициарных собственников и получателей;
- подтверждение бенефициаров по контрактам.

### **КРЕДИТЫ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ**

- особые условия заключения договора;
- начисление процентов по иностранному кредиту и отражение налоговых разниц;
- курсовые разницы по задолженности выплат по кредиту;

- практика налоговых проверок в части учета текущей стоимости задолженности по кредиту;
- подтверждение задолженностей по кредитам;
- списание задолженностей по кредитам;
- риски возникновения ТЦО по кредитным договорам.

#### **РИСКИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ОПЕРАЦИЙ - 2019**

- контроль работы с нерезидентами;
- корректировки в Приложении Р1;
- новые правила работы с постоянным представительством нерезидента;
- мониторинг контролируемых операций - 2019.

БЦ Дельта Истейт,  
ул. Писаржевского, 1А  
(за Горной академией)

