

СЕМИНАР
**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ КОМПАНИЙ ИЗ ДРУГИХ ЮРИСДИКЦИЙ
(КАЗАХСТАН, КЫРГЫЗСТАН, БЕЛАРУСЬ, АРМЕНИЯ, ОАЭ, ТУРЦИЯ, КИТАЙ).
ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ВЭД**

09-10 ноября 2023 года

Москва, Славянская площадь, д.2/5/4 (Дом Металлургов), 5 этаж, конференц-зал
+ ОНЛАЙН-трансляция

В налоговом законодательстве, связанном с ВЭД, постоянно происходят изменения (в том числе **389-ФЗ от 31.07.2023** частично затрагивает участников ВЭД). Принят **Указ Президента РФ № 585 от 08.08.2023 о приостановлении большинства пунктов в соглашениях об избежании двойного налогообложения со значительным количеством стран**, Минфин уже дал комментарий.

Примеры использования криптовалюты при ВЭД в условиях невозможности осуществления банковских платежей.

Многие бизнесмены осуществляют регистрацию компаний в Казахстане, Кыргызстане, Беларуси, Армении, Турции, Объединенных Арабских Эмиратах, Китае и других юрисдикциях для обхода санкций при внешнеэкономической деятельности. На семинаре рассматриваются налоговые последствия таких шагов (необходимость уведомлять об участии в иностранной компании, если доля участия превышает 10%, обязанность контролирующих лиц ежегодно оформлять уведомление о контролируемых иностранных компаниях, в ряде случаев контроль ФНС цен сделок для целей налогообложения, **при каких условиях контролирующее лицо не платит налог с прибыли контролируемой иностранной компании**). **Налоговые доначисления** в ряде случаев **при использовании подконтрольных иностранных посредников** (исключение их наценки из расходов, вывод о необходимости налогового агентирования как по доходу, выплачиваемому иностранной организацией), **переквалификация уплаты процентов по займу и роялти в дивиденды – судебная практика 2023.**

При использовании компаний из ОАЭ, Гонконга (даже независимых) для обхода санкций возникает проблема трансфертного ценообразования (начиная с суммы 120 млн. руб. в год), при значительной наценке **возможно привлечение к уголовной ответственности по ст. 193.1.** На семинаре также рассматривается судебная практика по **ст. 193.1. УК РФ при завышении цены сделки с иностранными компаниями.**

«Дробление бизнеса» с использованием иностранных компаний – судебная практика.

Раздельный учет у экспортеров. Сложности в раздельном учете при экспорте сырьевых товаров. Позиция Минфина и судебная практика. Экспорт/импорт через комиссионера или агента, действующего от своего имени. Проводки по экспорту/импорту. Заполнение декларации по НДС экспортерами (подтвержденный экспорт, неподтвержденный экспорт). **Неправомерное выставление ставки НДС 20% экспедитором или перевозчиком (вместо ставки 0%). В каких случаях заказчик не сможет принять к вычету? Позиции Верховного суда.** В случае неправомерного выставления НДС по ставке 20 (вместо 0), сумму НДС можно взыскать с экспедитора, как **неосновательное обогащение! Иностраный экспедитор/перевозчик.** Вопросы налогового агентирования по НДС и по налогу на прибыль. **Применение соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН).** Подтверждение фактического права на доход. «Сквозной подход» при применении СИДН. Рассматривается судебная практика по взысканию убытков с иностранной компании вследствие недостоверности заверения иностранной компании о фактическом праве на доход.

Семинар ориентирован на главных бухгалтеров, финансовых директоров, налоговых консультантов, аудиторов, сотрудников бухгалтерских служб предприятий – участников внешнеэкономической деятельности.

Для выступления приглашены:

Иваницкий Виктор Сергеевич, партнер ООО «Аудиторская группа «Капитал» (25 место в рейтинге РФ за 2022 год по данным https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest_audit_groups/2022/), кандидат экономических наук, магистр права, аттестованный аудитор (аттестат нового образца), квалификация ДипИФР МСФО АССА.;

Тарасова Наталья Александровна, к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова, аудитор, преподаватель Центра переподготовки бухгалтеров и аудиторов МГУ им. М.В. Ломоносова;

Чамкина Надежда Степановна, заслуженный экономист Российской Федерации, государственный советник Российской Федерации 2-го класса.

И другие эксперты/практики.

ПРОГРАММА

1. **Регистрация компаний в Казахстане, Кыргызстане, Беларуси, Армении, ОАЭ, Турции, Китае для обхода запрета европейских и ряда азиатских стран на экспорт в РФ и импорт из РФ. Базовая схема (при таких сделках) налогообложения и уплаты таможенных платежей.**
 - Общие положения по ввозу в РФ товаров с территории ЕврАзЭС.
 - Уплата НДС и таможенных платежей в ЕврАзЭС при ввозе. Налогообложение при экспорте в РФ.
 - Налогообложение дивидендов и зарплаты, полученных от компаний ЕврАзЭС, в РФ с учетом норм Соглашений об избежании двойного налогообложения
 - Обязательно ли делать ввоз в страну ЕврАзЭС? Какая есть альтернатива.
 - Экспорт через страны ЕврАзЭС – налогообложение в РФ и ЕврАзЭС, уплата таможенных платежей в Казахстане.
 - Особенности ситуации, когда гражданин РФ является учредителем и/или руководителем компании в ЕврАзЭС. Неочевидные последствия.
 - Есть ли законная схема, при которой при импорте из ЕврАзЭС не уплачивается НДС при ввозе в РФ?
 - Свободные экономические зоны в Казахстане
 - Экспорт в ЕврАзЭС по договору с нерезидентом ЕврАзЭС
 - Ставка НДС 0 при экспорте товаров российской организацией по договору поставки, заключенному с филиалом другой российской организации, осуществляющим деятельность в ЕврАзЭС и являющимся ее налогоплательщиком
 - Одна российская компания продает товар другой российской компании, в начале движения товар находится в ЕврАзЭС
 - Компания в Турции. Таможенный режим на складе антрепо.
 - Компания в ОАЭ. Налогообложение.
 - Использование компании, зарегистрированной в Китае.
2. **Релокация собственника/директора/участника/ИП/сотрудника в иностранное государство. Неочевидные налоговые последствия.**
 - Нормы соглашений об избежании двойного налогообложения, которые касаются налогообложения прибыли постоянного учреждения/постоянного представительства
 - Постоянное учреждение/постоянное представительство – во многих СИДН это в том числе место управления
 - Если руководитель российского юридического лица длительное время находится в Казахстане, Беларуси, Кыргызстане Турции и управляет компанией, это будет квалифицироваться как постоянное представительство (учреждение) (представительство) с соответствующим налогообложением
 - Общие нормы по налогообложению доходов физического лица. Статус физического лица как налогового резидента РФ
 - Может ли гражданин РФ, не являющийся налоговым резидентом РФ, как ИП применять УСН или иметь статус плательщика НПД (самозанятого)?
 - Внимание ИП на ОСН - нерезиденты применять профессиональные вычеты не могут!
 - Релокация ИП/самозанятого. Надо ли будет платить налог государстве, куда осуществлена релокация?
 - Можно ли заключить дистанционный трудовой договор с работником, находящимся в другом государстве? Возникнет ли постоянное учреждение?
 - Можно ли отправить работника в командировку на полгода – год в иностранное государство? Возникнет ли постоянное учреждение?
 - Гражданин РФ получает зарплату в иностранной компании. В каком случае возникают налоговые последствия в РФ?
 - Выплата дивидендов россиянину, находящемуся за границей
 - Двойное гражданство, второе гражданство, вид на жительство, документ, позволяющий постоянно проживать в иностранном государстве
3. **Налоговые проблемы использования иностранных компаний.**
 - С 60 до 120 млн законом 67-ФЗ повышен лимит по контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами. Общие вопросы контроля цен для целей налогообложения у участников ВЭД (в том числе в неконтролируемых сделках).
 - **Доначисления из – за использования подконтрольных иностранных посредников.**
 - **При приобретении у иностранной компании по цене, значительно превышающей рыночную, возможно привлечение к уголовной ответственности по ст. 193.1. УК РФ - судебная практика.**
 - **Иностранная компания, фактически управляемая с территории РФ – российский налогоплательщик**
 - **В каких случаях происходит квалификация обособленного подразделения иностранной компании в РФ и обязанность платить налог с части прибыли в РФ?**
 - **Источники получения информации о должностных лицах иностранных компаний (печень ссылок на сайты).** Открытый ресурс, который по ФИО позволяет установить иностранные компании, в которых конкретный человек является должностным лицом.
 - **Судебная практика по установлению российских бенефициаров иностранных компаний. Система CRS**
 - **Бывает ли «дробление бизнеса» с использованием иностранных компаний?**

- Как владеть иностранным сегментом бизнеса?
- Переквалификация сделок с участием иностранных компаний
- 4. Приобретение подотчетным лицом российской организации имущества (товар, запчасти и т.д.) у иностранной организации за рубежом и ввоз в РФ – налоговый риск и риски привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства
- 5. Одна российская компания продает другой российской компании товар, отгрузка происходит из Казахстана (или любого другого государства, входящего в Евразийский экономический союз). Что с НДС у продавца и у покупателя?
- 6. Указ Президента РФ № 585 от 08.08.2023
- 7. Изменения для участников ВЭД, внесенные Федеральным законом 389-ФЗ от 31.07.2023
- 8. Реформа подтверждения ставки 0 при экспорте - Федеральный закон от 19 декабря 2022 г. № 549-ФЗ
- 9. Уточнение порядка учета курсовых разниц, нулевая ставка по налогу на прибыль в 2022 году по доходам от реализации акций российских компаний при владении более года для организаций, попавших под санкции - Федеральный закон от 19 декабря 2022 г. № 523-ФЗ
- 10. Единый налоговый счет с 2023 года – изменение в налоговом агентировании по НДС и налогу на прибыль при внешнеэкономической деятельности (263-ФЗ от 14.07.2022), изменения по вычетам НДС налоговыми агентами, связанные с введением механизма единого налогового счета (565-ФЗ от 28.12.2022).
- 11. Внесение изменений в «налоговое» Приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе - Федеральный закон 574-ФЗ от 29.12.2022
- 12. Возвращение обязанности налогового агентирования по НДС при оплате электронных услуг иностранных организаций (323-ФЗ от 14.07.2022).
- Проблемы применения Федерального закона 67-ФЗ от 26.03.2022, в том числе по курсовой разнице, начисленной по требованиям (обязательствам) выраженным в иностранной валюте, которая учитывается при расчете налоговой базы по мере погашения указанной задолженности (с 2022 года положительная, с 2023 года и положительная, и отрицательная). Противоположные позиции по учету курсовой разницы в 2022 году в разных письмах Минфина и ФНС.
- 13. Законопроект 542-8 - усложнение механизма освобождения ввозимого технологического оборудования и электронной продукции от взимания налога на добавленную стоимость.
- 14. Что надо предусмотреть во внешнеэкономическом контракте, чтобы избежать правовых рисков и налоговых неопределенностей? Инкотермс 2020. Момент определения перехода права собственности. Разница в моментах определения налоговой базы по налогу на прибыль и НДС при экспорте.
- 15. Налогообложение курсовых разниц. Отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности.
- 16. Особенности подтверждения ставки 0 при экспорте (отдельно рассматривается экспорт в страны Евразийского экономического союза). Судебная практика по проблемным моментам. Заполнение декларации по НДС.
- 17. Раздельный учет у экспортеров. Сложности в раздельном учете при экспорте сырьевых товаров. Позиция Минфина судебная практика.
- 18. Импорт (отдельно рассматривается импорт из стран Евразийского экономического союза).
- 19. Экспорт/импорт через комиссионера или агента, действующего от своего имени.
- 20. Проводки по экспорту/импорту. Заполнение декларации по НДС экспортерами (подтвержденный экспорт, неподтвержденный экспорт).
- 21. Неправомерное выставление ставки НДС 20% экспедитором или перевозчиком (вместо ставки 0%). В каких случаях заказчик не сможет принять к вычету? Позиции Верховного суда. В случае неправомерного выставления НДС по ставке 20 (вместо 0), сумму НДС можно взыскать с экспедитора, как неосновательное обогащение! – судебная практика.
- 22. Иностраный экспедитор/перевозчик. Вопросы налогового агентирования по НДС и по налогу на прибыль.
- 23. Место реализации товаров и место реализации работ, услуг. Выполнение функций налогового агента. Изменения в нормативном регулировании.
- 24. Расчеты в условных единицах. Правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение.
- 25. Зарубежные командировки.
- 26. Начисление зарплаты в иностранной валюте – в каких случаях возможно? Исчисление НДФЛ и страховых взносов.
- 27. Применение соглашений об избежании двойного налогообложения (СИДН). Подтверждение фактического права на доход. Кондуитные сделки. «Сквозной подход» при применении СИДН, в том числе применение ставки по СИДН с юрисдикцией фактического получателя дохода (судебная практика 2019 – 2023).
- 28. Взыскание убытков с иностранной компании вследствие недостоверности заверения иностранной компании о фактическом праве на доход – судебная практика.
- 29. Возникают ли обязанности по налоговому агентированию по налогу на прибыль при приобретении исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у иностранных компаний?
- 30. Использование для налогового планирования по налогу на прибыль вместо иностранных компаний закрытого паевого инвестиционного фонда.

31. Судебная практика по подтверждению вычетов НДС 2020 – 2023г. Письма ФНС от 10.03.2021г. № БВ-4-7/3060@, от 10.10.2022 N БВ-4-7/13450@ по применению ст. 54.1. и судебные акты со ссылкой на данное письмо. Взыскание НДС, пени, штрафа как убытка (ст. 15 ГК) с контрагента, в вычетах по операциях с которым отказала ФНС и сделала доначисления на основании проверки, даже если в договоре не были сформулированы заверения об обстоятельствах (ст. 431.2 ГК) – п.19 Обзора судебной практики № 4 (2021) (утв. Президиумом ВС РФ 16.02.2022), Определение Верховного суда 302-ЭС21-5294 от 09.09.2021. Формулирование условий договора таким образом, чтобы у поставщика была обязанность возместить имущественные потери покупателю после добровольного уточнения покупателем налоговых обязательств по НДС на основании информационного письма ФНС (Решение АС ВО по делу № А14-1917/2021 от 20.02.2023, Определение Верховного Суда РФ от 24.01.2022 N 310-ЭС21-26455).
32. Определение Верховного суда № 306-ЭС21-10075 - концепция «должной степени осмотрительности и осторожности» применяется не только в налоговых правоотношениях, но и **в отношениях по уплате таможенных платежей** – если она не проявлена в отношениях с российским поставщиком импортного оборудования, то с **покупателя** Федеральная таможенная служба может взыскать недоплаченные **поставщиком** – импортером таможенные платежи.

СТОИМОСТЬ УЧАСТИЯ: 29 500 руб. (НДС не облагается).

СТОИМОСТЬ ON-LINE ТРАНСЛЯЦИИ: 26 500 руб. (НДС не облагается).

СКИДКИ: при регистрации двух и более участников от одной организации предоставляется скидка 10%

РЕГИСТРАЦИЯ на сайте www.profitcon.ru.

или по тел. +7 (495) 798-1349; (495) 798-0954; (495)960-4773, conference@profitcon.ru.