

Операції в ЗЕД: особливості бухгалтерського та податкового обліку

10:00-12:00	<p>ПДВ і зовнішньоекономічні операції</p> <p><i>Дробоття Сергій, редактор рубрики ІТС "ПДВ: правила оподаткування та обліку", автор численних аналітичних матеріалів у спеціалізованих бухгалтерських виданнях</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ● "Імпортний" ПДВ: оподаткування операцій з ввезення товарів на митну територію України <ul style="list-style-type: none"> ○ База оподаткування, дата нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту ○ Кредит-нота, списання заборгованостей ○ Отримання товарів без оплати, в тому числі у рекламних цілях ○ Нестачі, брак, повернення товарів нерезиденту, гарантійні зобов'язання ○ Посередництво при ввезенні товарів на митну територію України ○ Складання податкової накладної та розрахунку коригування при продажу імпортованих товарів: база оподаткування, коди УКТ ЗЕД ● "Експортний" ПДВ: оподаткування операцій з вивезення товарів за межі митної території України <ul style="list-style-type: none"> ○ База оподаткування: "дешевий" продаж (експорт товарів за ціною нижче ціни придбання/звичайної ціни), безоплатні поставки ○ Дата нарахування "експортних" податкових зобов'язань ○ Нульова ставка та звільнення від оподаткування, підтвердження ставки ПДВ у розмірі 0 % ○ Відображення в декларації з ПДВ та підстави для отримання бюджетного відшкодування ○ Штрафні санкції у разі несвоєчасної реєстрації в ЄРПН податкової накладної із типом причини невідачі покупцю "07" ● Особливості оподаткування послуг у ЗЕД <ul style="list-style-type: none"> ○ Вплив місця поставки послуг на об'єкт оподаткування ПДВ ○ Імпорт послуг: податковий агент, дата нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту, відображення в декларації та порядок виправлення помилок попередніх звітних періодів ○ Отримання послуг від нерезидента неплатником ПДВ: подання звітності та сплата податку до бюджету ○ Експорт послуг: коли виникає об'єкт оподаткування та яку ставку слід застосовувати ○ Податкові накладні при здійсненні операцій з надання/отримання послуг у ЗЕД
12:00-12:15	<p>Сервіс FREDO ДокМен – легкий та комфортний обмін первинними й іншими електронними документами в період локдаунів та віддаленої роботи</p> <p><i>Косий Вадим, директор компанії "ФРЕДО"</i></p>
12:15-12:40	Перерва

Операції з валютою, курсові різниці, заборгованості: облікові та податкові правила

Губіна Ірина, експерт з податкового планування, автор численних публікацій з оподаткування і бухгалтерського обліку, незалежний консультант з бухгалтерського та податкового обліку, САР, DipIFRrus ACCA

- **Головні "валютні" правила та курсові різниці: хто та як обліковує**
 - У яких операціях виникають курсові різниці. Що можна встановити облікової політики, а що буде прямим порушенням норм П(С)БО з податковими наслідками
 - Валютні показники в фінзвітності та декларації з прибутку
 - Курсові різниці у платників єдиного податку: що відобразити у фінзвітності, що вважати об'єктом оподаткування єдиним податком
 - Облікові особливості списання валютних заборгованостей
- **Імпортні операції з придбання товарів, робіт та послуг, придбання валюти**
 - Формування "валютних" витрат та собівартості товару в залежності від першої події
 - Де брати валютний курс для обліку? Чи варто орієнтуватися на дату ВМД? Чим підтверджувати дату появи контролю над активом
 - Чи варто поєднувати правила ПДВ-обліку та бухгалтерські правила
 - Вплив валютних курсів на операції із чергуванням надходжень та оплат. Чи можна обраховувати собівартість по "середньозваженому" курсу. Чи є податкові ризики у таких витрат?
 - Приклади формування первісної вартості товарів при поставках, що "чергуються"
 - Правила обліку придбання валюти
 - Податкові різниці при імпорті: як та в якому періоді обраховувати? Як готуватися до впровадження правила "ділової мети" задля імпортних коригувань
- **Експортні операції з поставки товарів, робіт, послуг**
 - Дата формування доходу для бухгалтерського і "прибуткового" обліку. У чому ризики "прив'язки" цих дат до ПДВ-правил
 - Відмінності по датах визначення доходів для товарів та для робіт, послуг. Що має врахувати облікова політика
 - Правила формування оподаткованого доходу, вибір курсу для його визнання в залежності від першої події – отримання оплати чи відвантаження. Чергування відвантажень та оплати – ризики правильного або неправильного підрахунку доходу
 - Продаж валюти: дохід чи прибуток? Правила обліку, вибір курсу
 - Податкові різниці для експорту товарів, робіт послуг: хто, як та в якому періоді проводить коригування
- **Інші валютні операції та податкові різниці**
 - Кредитні операції, правила валютного дисконтування та облікова політика по визначенню курсових різниць
 - "Штрафні" коригування по ЗЕД-договорах
 - Оновлені плавилі "тонкої" капіталізації: основні правила розрахунку

12:40-14:40

УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!

Обов'язкова попередня реєстрація на сайті www.unionba.com.ua