

## Транспортні перевезення: облік у перевізника, експедитора та замовника (клієнта)

<p><b>10:00-11:00</b></p>	<p><b>Перевезення (внутрішні, міжнародні) – облік у перевізника</b> <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● <b>Собівартість</b> перевезень: склад статей, Методрекомедації та облікова політика</li> <li>● Загальновиробничі витрати та їх розподіл. Як обрати базу розподілу? Що таке "нормальна потужність" і як вона впливає на розподіл?</li> <li>● Коли перевізнику відображати <b>доходи та витрати за наданими послугами перевезення?</b></li> <li>● <b>Витрати</b> на шини, платні дороги, дозволи, страхування, ремонти, техобслуговування, медогляди, членські внески АсМАП тощо: розбір практичних ситуацій</li> <li>● <b>Подорожні листи</b> та підтвердження списання ПММ. Періодичність складання. Одиниця виміру: лише в літрах чи і у грн. Маршрут руху: детальний чи загальний. Типові помилки заповнення. Чи треба чек на заправку? Практика перевірок податківцями</li> <li>● <b>ПДВ-особливості у перевізників.</b> Місце постачання. Послуги, супутні транспортним. Міжнародні перевезення і нульова ставка</li> <li>● <b>Втрата/пошкодження товару в дорозі:</b> облік, ПДВ, податок на прибуток та різниці</li> <li>● Плата за простій (демередж) – оплата за послуги чи штраф? Які наслідки в обліку?</li> <li>● Відповідальність за відсутність ТТН та помилки в ній? Форма ТТН та зміни. Е-ТТН. Законопроект щодо обов'язкового застосування е-ТТН</li> </ul>
<p><b>11:00-12:00</b></p>	<p><b>Транспортно-експедиторські послуги (ТЕО за прямою та посередницькою схемами) – облік у експедитора</b> <i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Як від договору транспортного експедирування залежить облік</li> <li>● Що є <b>винагородою експедитора</b>. Що потрапляє до "транзитних сум"? Чи можна в договорі та акті наданих послуг не виділяти окремо суму винагороди? Судова практика</li> <li>● Формування собівартості експедиторських послуг за прямим та посередницьким договором</li> <li>● <b>ТЕО і єдиний податок.</b> Дата та сума доходу. Чи враховувати "транзитні" витрати для ліміту доходу?</li> <li>● <b>ПДВ-облік у експедитора.</b> Узагальнююча консультація. ПДВ за експедиторськими послугами та послугами третіх осіб. Розбір ситуацій: перевізник-нерезидент, перевізник – неплатник ПДВ, "перевиставлення" міжнародних перевезень зі ставкою 0%? Коли послуги необ'єктні? Рекомендації ДПС щодо оформлення ПН експедиторами</li> <li>● <b>Співпраця з нерезидентами.</b> Фрахт. Залучення нерезидентів-експедиторів. Податок на репатріацію. Різниці із податку на прибуток</li> <li>● <b>Відповідальність експедитора за втрачений (пошкоджений) товар.</b> Облікові аспекти та податкові наслідки</li> <li>● <b>Чи зазначається у ТТН експедитор-посередник?</b> Роз'яснення Мінрозвитку. Ризики</li> </ul>

12:00-12:20	<p><b>Огляд інструментів і рішень для підтримки керування та обліку транспортних перевезень у сімействі програм BAS</b></p> <p><i>Старцев Олексій, провідний методист Всеукраїнської Спілки Автоматизаторів Бізнесу</i></p>
12:20-14:20	<p><b>Отримані послуги перевезення, експедирування – облік у замовника (клієнта) + Перевезення вантажів для власних потреб</b></p> <p><i>Морозовська Галина, експерт з питань бухгалтерського обліку та оподаткування</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Як транспортні витрати включаються до первісної вартості запасів (товарів, сировини тощо), а які до витрат на збут? Практика перевірок податківцями</li> <li>● ПДВ за отриманими послугами перевезення, експедирування. Нюанси співпраці з нерезидентами. Коли замовнику нараховувати ПЗ з ПДВ за "імпортом" послуг?</li> <li>● <b>Перевезення та експедирування від нерезидентів:</b> податок на репатріацію та різниці з податку на прибуток. Якщо фрахт виділено окремим рядком у інвойсі: чи є ризики? Судові рішення та роз'яснення податківців</li> <li>● Штраф за простій транспорту: обліково-податкові наслідки</li> <li>● "Ризикові" перевізники: як не втратити витрати та податковий кредит? Доведення реальності операцій. Цікаві судові рішення</li> <li>● ТТН: типові помилки заповнення. Роз'яснення Мінрозвитку. Чи треба ТТН у разі перевезення вантажів для власних потреб? Чи треба ТТН у разі "самовивозу"?</li> </ul>

**УВАГА! У ПРОГРАМІ МОЖЛИВІ ЗМІНИ!**  
**Обов'язкова попередня реєстрація на сайті [www.unionba.com.ua](http://www.unionba.com.ua)**