

## Лекция

# ВЭД-2025: валютное законодательство в свете специальных экономических мер РФ. Операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг иностранным контрагентам. Особенности налогообложения: НДС, налог на прибыль

**Лектор: Новикова Татьяна Александровна** - к.э.н., налоговый консультант, преподаватель УМЦ при ФНС России, доцент МГУУ Правительства Москвы

**Дата:** 06 марта 2025 года

**Время:** 10:00-16:00

**Перерыв:** 11:30-11:45, 13:15-13:45, 14:50-15:00

**Стоимость:** 15 600 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР\* в объеме 10 часов

*\*Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

**Техподдержка во время трансляции по телефону:** 8 495 260-0161

## План мероприятия:

### 1. Валютное регулирование, валютный контроль.

- Требования к соблюдению норм валютного законодательства.
- Особенности проведения расчетов в иностранной валюте.
- Взаимоотношения с банками по осуществлению расчетов и предоставлению документов для валютного контроля.
- Меры ответственности за нарушение валютного законодательства РФ.

### 2. Реализация (экспорт) товаров иностранным покупателям в страны ЕАЭС и другие страны.

- Основания для применения ставки «0» процентов, можно ли не применять ставку «0» процентов.
- Методика применения ставки «0» процентов при реализации несырьевых товаров и сырьевых, отличия, особенности подтверждения.
- Ведение раздельного учета при применении ставки «0» процентов по прямым и косвенным расходам, что нужно закрепить в учетной политике в отношении раздельного учета.
- Основания для вычета НДС при осуществлении экспортных операций.
- Документооборот и рекомендации по заполнению налоговой декларации по НДС.

### 3. Новое с 2025 года:

- Документооборот для подтверждения ставки «0» процентов.
- Применение ставки «0» процентов организациями, применяющими УСН с 2025 года.
- Новое в отношении применения ставки «0» процентов в отношении товаров, реализуемых физическим лицам на территории иностранного государства.
- НДС в отношении транспортно-экспедиционных услуг при международной перевозке товаров.

### 4. Особенности учета товаров при ввозе (импорте) из стран-членов ЕАЭС в условиях ограничений, исчисление НДС.

- Импорт товаров из других стран.
- Расчет НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС:
  - основания для самостоятельного исчисления и уплаты НДС,
  - подача информации в ИФНС,
  - корректировка НДС при возврате товаров, изменении стоимости товаров,
  - документооборот,
  - основания для принятия НДС к вычету (Договор о ЕАЭС).

### 5. Статистическая отчетность при ввозе и вывозе ТМЦ в страны ЕАЭС, что важно соблюдать.

**6. Импорт (ввоз) товаров, материалов, основных средств из других стран (не из стран ЕАЭС).**

- Особенности определения **таможенной стоимости** для целей исчисления таможенных платежей и НДС.
- Порядок отражения в учете, подход к применению разных ставок при ввозе и реализации товаров.
- Основания и порядок вычетов НДС, уплаченного при ввозе.
- Импорт товаров через посредников, в том числе из стран ЕАЭС.

**7. Приобретение (реализация) работ, услуг от иностранных контрагентов.**

- Особенности применения понятия «**место реализации**» при приобретении (реализации) работ (услуг), в том числе и между странами - участниками Договора о Евразийском экономическом союзе для целей исчисления НДС.
- Исполнение обязанностей налоговых агентов при приобретении работ, услуг у иностранных контрагентов, особенности составления договоров, определение «места реализации» работ, услуг, порядок исполнения обязанностей налогового агента.
- **Квалификация электронных услуг с 2024 года, как и кто исчисляет НДС. Изменения в отношении «электронных услуг» между странами – участниками ЕАЭС.**

**8. Налог на прибыль организаций при осуществлении ВЭД.**

- Признание положительных и отрицательных курсовых разниц от переоценки обязательств в 2024 и последующих годах.
- **Уплата налога с доходов при выплате вознаграждений иностранным организациям** (налог с доходов у источника выплаты): изменение оснований для удержания налога с доходов при оказании услуг взаимосвязанным иностранным организациям (изменения в статью 309 НК РФ).
- Требования к предоставлению **Налогового расчета сумм доходов иностранных организаций и удержанных налогов** (Приказ ФНС России от 26.09.2023 N ЕД-7-3/675@).

**ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**