

Валютное регулирование и валютный контроль: актуальные вопросы осуществления валютных операций, новые аспекты 2025 года. Особенности налогообложения внешнеторговых операций

На курсе будут рассмотрены изменения законодательства в валютной сфере 2024-2025 годов, актуальные вопросы валютного регулирования и новые правила валютного контроля (ужесточение правил для зарубежных счетов, ограничения на переводы за границу, учет цифровых активов в валютном контроле, усиление требований к экспортно-импортным сделкам), проведен анализ типичных ситуаций в сфере валютных операций и налогообложения внешнеторговых операций, арбитражной практики и рисков фактов хозяйственных жизни.

Дата проведения: 11 - 14 февраля 2025 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП12104

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 26бс1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

Стоимость участия: 55 800 руб.

Для участников предусмотрено:

Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Финансовых директоров, главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, экономистов, юристов, руководителей юридических отделов, банковских служащих, менеджеров по ВЭД.

Цель обучения

Обсудить актуальные вопросы валютного регулирования и валютного контроля, имеющие практическую значимость в деятельности компаний в связи с изменениями нормативно-правовой базы валютных отношений, а также получить практически применимые системные знания, которые позволят избежать совершения ошибок и нарушений при совершении валютных операций и оформлении документов валютного контроля.

Результат обучения

В результате обучения слушатели узнают:

- Какие изменения произошли в-порядке проведения валютных операций?
- Какие есть особенности проведения валютных операций?
- Какие существуют требования о-репатриации резидентами рублей и-иностранной валюты при осуществлении внешнеторговой деятельности?
- Правила обязательной продажи части валютной выручки.
- Что собой представляет порядок учета и-отчетности по-валютным операциям?
- Как санкции против российских банков отразились на-порядке проведения валютных операций и-представления документов в-банк?
- Как учитывать нормы валютного законодательства-РФ при составлении внешнеторгового контракта?
- Как с-помощью выбора формы расчетов и-порядка оплаты можно снизить риски осуществления внешнеэкономической деятельности?
- Каковы перспективы новых систем международных расчетов?
- Каким образом можно минимизировать риски проведения валютных операций?
- Какую ответственность несут компании за-нарушение валютного законодательства-РФ и-как можно предупредить нарушения?

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Нормативно-правовая база Российской Федерации по-валютным операциям. Последние изменения.

- Нормативные документы, регулирующие осуществление валютных операций.
- Федеральный закон «О-государственном регулировании внешнеторговой деятельности».
- Меры государственной поддержки участников ВЭД.
- Использование информационной системы «Одно окно» для участников ВЭД.
- Федеральный закон «О-валютном регулировании и-валютном контроле». Указы Президента-РФ, регулирующие осуществление валютных операций. Изменения в-законе «О-валютном регулировании и-валютном контроле».

Внешнеторговый контракт. Особенности выбора форм международных расчетов и-порядка оплаты.

- Составление и-исполнение договоров при осуществлении внешнеторговой деятельности, связанной с-проведением валютных операций. Учет требований валютного законодательства-РФ при формулировании условий внешнеторговых контрактов. Применение пунктов контрактов для снижения рисков при реализации сделок во-внешнеторговой деятельности.
- Значение указания базисных условий поставки по-ИНКОТЕРМС во-внешнеторговом контракте.
- Валюта контракта и-валюта платежа. Валютная оговорка в-контракте. Выбор формы международных расчетов (банковский перевод, аккредитив) и-порядка оплаты. Аккредитивная форма расчетов и-особенности ее-применения. Трансферабельные аккредитивы как дополнительная возможность развития экспорта. Международные гарантии как способ обеспечения обязательств и-развития ВЭД. Срок возврата авансового платежа при импорте товаров, работ, услуг. Учет требований валютного законодательства-РФ при формулировании условий внешнеторговых контрактов.
- Варианты проведения расчетов с-иностранными компаниями, если в-отношении уполномоченного банка введены антироссийские санкции по-отключению от-SWIFT, блокировке средств на-корсчетах в-иностраннных банках.

День-2.

Основные положения Федерального Закона №-173-ФЗ «О-валютном регулировании и-валютном контроле» с-учетом последних изменений валютного законодательства.

- Понятие «резидент» и-«нерезидент» в-валютном законодательстве.
- Классификация валютных операций. Разрешенные расчеты между резидентами в-иностранной валюте (Указ Президента РФ-от-06.02.2023 №-72).
- Особенности проведения валютных операций между резидентами и-нерезидентами. Наличные и-безналичные расчеты в-иностранной валюте. Правила осуществления между резидентами и-нерезидентами расчетов наличными денежными средствами (постановление Правительства РФ-от-26.12.2022 №-2433).

- Порядок открытия и-использования зарубежных счетов при проведении валютных операций резидентами в-банках, расположенных за-пределами территории РФ. Правила осуществления резидентами валютных операций за-счет средств, находящихся на-счетах за-рубежом. Новое в-регулировании переводов резидентами иностранной валюты и-валюты РФ.
- Валютный контроль над переводами резидентами денежных средств на-счета (во-вклады) в-банках за-пределами РФ. Постановление Правительства РФ №-819 «Об-утверждении правил представления резидентами налоговым органам отчета о-движении средств по-счетам (вкладам) в-банках за-пределами территории РФ».
- Представление отчетов резидентами, входящими в-одну международную группу с-нерезидентами.
- Обязанности по-репатриации резидентами рублей и-иностранной валюты при осуществлении внешнеторговой деятельности: правила, особенности, практика. Фактическая отмена репатриации экспортной выручки на-основании Указа Президента РФ. Представление резидентами информации об-активах и-обязательствах, номинированных в-иностранной валюте.
- Использование договора факторинга.
- Органы и-агенты валютного контроля, их-функции и-обязанности.
- Права и-обязанности резидентов и-нерезидентов при осуществлении ВЭД.

День-3.

Особенности документального оформления валютных операций.

- Учет и-отчетность по-валютным операциям. Инструкция ЦБ №-181-И от-16.08.2017 «О-порядке представления резидентами и-нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и-информации при осуществлении валютных операций, о-единых формах учета и-отчетности по-валютным операциям, порядке и-сроках их-представления». Изменения в-Инструкцию 181-и в-2024 и-2025 годах (Указания ЦБ-РФ-от-09.01.2024 №-6663-У, от-06.08.2024 №-6819-У).
- Порядок представления документов по-валютным операциям в-уполномоченный банк.
- Порядок постановки контрактов на-учет. Уникальный номер контракта. Особенности присвоения уникального номера контракта в-импортных и-экспортных сделках, по-договору займа.
- Справка о-подтверждающих документах. Обосновывающие и-подтверждающие документы. Условия и-порядок предоставления уполномоченным банкам документов и-информации по-валютным операциям. Изменения с-01.04.2024-г.
- Проведение расчетов цифровыми активами 2025-года, Представление документов в-уполномоченный банк.
- Приложение №-1-к Инструкции 181-и— Перечень кодов валютных операций.
- Санкции против российских банков и-их-влияние на-проведение валютных операций резидентами— юридическими лицами и-индивидуальными предпринимателями.
- Снятие контракта с-учета и-перевод контракта на-обслуживание в-другой банк.
- Передача уполномоченными банками информации о-постановке на-учет контрактов органам валютного регулирования.
- Представление статистической отчетности в-Центральный банк.

Ответственность за-нарушения валютного законодательства и-актов органов валютного регулирования.

- Нормы административной и-уголовной ответственности за-нарушения валютного законодательства.
- Порядок передачи уполномоченными банками информации о-нарушениях валютного законодательства юридическими лицами и-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими валютные операции.
- Регламенты ФНС России и-ФТС России о-проведении валютного контроля.

Минимизация рисков при осуществлении валютных операций.

- Валютные и-операционные риски. Комплекс мер по-снижению рисков и-предупреждению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и-актов органов валютного регулирования.
- Организация управленческого учета и-построение бизнес-процессов как необходимая мера для предупреждения нарушений валютного законодательства и-минимизации рисков, связанных с-проведением валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
- Рекомендации Минэкономразвития о-заключении бартерных контрактов.

День-4.

Налогообложение участников ВЭД.

Налог на-добавленную стоимость.

- Определение места реализации работ (услуг). Налоговые последствия для российских и-иностранцев лиц.
- Изменения в-перечне налоговых агентов. Выполнение обязанности налогового агента по-НДС.
- Ответственность за-невыполнение функций налогового агента.
- Особенности формирования налоговой базы по-НДС по-договорам, выраженным в-иностранной валюте.
- Операции, подлежащие налогообложению по-ставке 0%
- Применение ставки НДС в-размере-0% в-зависимости от-вида экспортного товара
- Подтверждение права на-применение ставки-0%. при экспорте. Формирование реестров с-01.01.2024-г.. Использование сервиса «Офис экспортера»
- Применение ставки-0% при оказании услуг международной перевозки. Изменения с-01.07.2024-г. Подтверждения права на-применение ставки-0% по-перевозкам.
- Порядок применения налоговых вычетов при применении ставки 0%.
- Налоговые последствия неподтверждения права на-применение ставки 0%.

Система прослеживаемости импортных товаров.

- Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости.
- Обязанности покупателя прослеживаемых товаров.
- Отчетность в-системе прослеживаемости. Изменения с-01.01.2025-г.

Налогообложение в-рамках Евразийского экономического союза.

- Исчисление косвенных налогов в-рамках ЕАЭС.
- Порядок налогообложения при ввозе в-РФ товаров, не-подлежащих налогообложению в-РФ по-ст.-149-НК РФ.
- Порядок подтверждение ставки-0% при экспорте в-страны ЕАЭС.
- Импорт из-стран ЕАЭС. Уплата НДС при ввозе товаров в-РФ через налоговые органы
- Регистрация заявлений о-ввозе товаров на-территорию-РФ в-книге покупок.
- Декларация по-косвенным налогам при импорте товаров на-территорию-РФ с-территории государств-членов ЕАЭС.
- Налогообложение доходов физических лиц. Потеря статуса налогового резидента РФ
- Социальное страхование в-рамках ЕАЭС.

Налог на-прибыль организаций.

- Определение выручки по-экспортным контрактам.
- Формирование стоимости импортных товаров, основных средств.
- Порядок учета курсовых разниц в-2024 -2027 годах в-налоговом учете.
- Отражение в-налоговом учете расходов, связанных с-зарубежными командировками.

Налогообложение иностранных организаций, получающих доходы от-источников в-РФ.

- Виды доходов иностранных организаций, подлежащие налогообложению в-РФ. Изменения с-01.01.2024-г.
- Требования Налогового кодекса для применения пониженных ставок для иностранных организаций.
- Подтверждение постоянного местопребывания иностранного налогоплательщика.
- Подтверждение права фактического получателя доходов. Разъяснения Минфина и-ФНС.
- Применение Соглашений об-избегании двойного налогообложения. Указ Президента от-08.08.2023 №-585— приостановление действия Соглашений с-недружественными странами. Налоговые последствия
- Налоговый расчет о-суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и-удержанных налогов. Типичные ошибки, выявляемые ФНС России в-отчетах.
- Исполнение обязанности налогового агента по-налогу на-прибыль.
- Арбитражная практика по-исполнению обязанности налогового агента по-НДС и-налогу на-прибыль организаций.

Преподаватели

ПЛАВИНСКАЯ Галина Алексеевна

К.э.н., профессор кафедры «Налогообложения и бухгалтерского учета» ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.