

Перевозки и транспортно-экспедиционная деятельность: документальное оформление, бухгалтерский учет и налоги. Изменения в путевых листах с 1 сентября 2023 года

На курсе слушатели узнают, как минимизировать налоговые риски по договору транспортной экспедиции, особенности документального подтверждения нулевой ставки НДС, новые требования Минтранса к оформлению электронных перевозочных документов и заполнению путевых листов с 1 сентября 2023 года, получают разъяснения практических вопросов оформления первичных учетных документов по договорам перевозки и транспортной экспедиции.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

Место проведения: г. Санкт-Петербург, ул. Петропавловская, д. 4, литер А. Станция метро «Петроградская».

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 16 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов по налогообложению, финансовых директоров, юристов.

Результат обучения

В результате обучения на курсе слушатели:

- Рассмотрят новации в документальном оформлении перевозок, ознакомятся с новыми требованиями Минтранса к оформлению электронных перевозочных документов, новым порядком оформления путевых листов с 2023 года.
- Научатся проводить анализ договора транспортной экспедиции и договора перевозки с позиции налогового и транспортного законодательства.
- Смогут избежать ошибок при отражении операций в бухгалтерском учете и налогообложении.

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

Программа обучения

День-1.

Правовые основы деятельности перевозчиков и-экспедиторов.

- Положения договора транспортной экспедиции.
- Виды транспортно-экспедиционных услуг. Изменения в-«ГОСТ Р-52298-2004. Национальный стандарт РФ. Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования».
- Является ли договор транспортной экспедиции посредническим? Позиция Минфина РФ-и-арбитражных судов.
- Основные положения договора перевозки.
- Требования к-организациям, осуществляющим международные автомобильные перевозки.

Документальное оформление, электронный документооборот.

- Экспедиторские документы, обязательные для применения.
- Документальное оформление перевозок: СМР, корнет ТИР, таможенная декларация, ТТН, счет, акт об-оказании услуг, счет-фактура и-др.
- Особенности заполнения транспортной накладной для экспедиторов.
- Применение электронных перевозочных документов: электронная транспортная накладная, электронная заявка, электронный заказ, электронный заказ-наряд и-т.-д. Новые электронные перевозочные документы с-01.03.2023-г.: путевой лист, договор фрахтования, заказ (заявка).
- Обязательные реквизиты путевого листа с 01 марта 2023 г. – новые правила и ужесточение контроля. Дополнительные обязательные реквизиты путевого листа с 01 сентября 2023 г. Когда и кто должен составлять путевой лист. Форма путевого листа и порядок оформления. Какие сведения должны быть в путевом листе. Сведения о медосмотрах водителей. Сведения о контроле техсостояния ТС. Электронный путевой лист. Журнал учета движения путевых листов.

Обзор базисных условий поставки ИНКОТЕРМС 2010/2020, практика определения момента перехода права собственности на-товары от-продавца к-покупателю.

День-2.

Место реализации услуг транспортной экспедиции и-услуг по-перевозке.

- Услуги, не-облагаемые НДС.
- Входящий НДС по-услугам, местом реализации которых территория-РФ не-является: важные изменения.

Применение нулевой ставки НДС перевозчиками и-экспедиторами.

- Место реализации транспортно-экспедиционных услуг и-услуг по-перевозке.
- Оказание услуг по-международной перевозке российскими и-иностранцами перевозчиками.
- Виды транспортно-экспедиционных услуг, облагаемых НДС по-нулевой ставке при организации международной перевозки. Изменения, внесенные Законом №-368-ФЗ.
- Мнение чиновников о-ставке НДС при перевозке груза только по-территории РФ.
- Услуги, которые непосредственно связаны с-международной перевозкой: применяется ли нулевая ставка НДС?
- Особенности налогообложения при перевозке авиационным, водным и-железнодорожным транспортом.

Отказ от-применения нулевой ставки НДС.

- Условия отказа от-применения нулевой ставки НДС.
- Особенности применения вычета «входящего» НДС.

Услуги по-предоставлению железнодорожного подвижного состава и-контейнеров.

- Отнесение услуг к-услугам по-подаче (предоставлению) ж/д подвижного состава и-контейнеров (Разъяснения Минтранса РФ).
- Место реализации услуг по-предоставлению ж/д подвижного состава и-контейнеров в-ЕАЭС и-за-пределами ЕАЭС.
- Условия применения и-подтверждения нулевой ставки НДС.
- Перевозки порожних контейнеров.
- Сверхнормативный простой вагонов.

Подтверждение права на-применение нулевой ставки НДС.

- Перечень документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки.
- Представление РЕЕСТРА транспортных и-товаросопроводительных документов в-электронном виде,
- Порядок подготовки и-сроки представления документов в-налоговые органы
- Начисление НДС по-неподтвержденным операциям. Пени за-несвоевременную уплату НДС. Отражение доначисленного НДС в-бухгалтерском учете. Признание доначисленного НДС при расчете налога на-прибыль.
- Особенности составления счетов-фактур перевозчиками и-экспедиторами, регистрация счетов-фактур в-Книге продаж и-в-Книге покупок, в-Журнале учета полученных и-выданных счетов-фактур. Сводные счета-фактуры экспедиторов.
- Заполнение разделов 4-6 налоговой декларации по-НДС. Представление уточненной декларации по-неподтвержденным операциям с-нулевой ставкой НДС.

Раздельный учет «входящего» НДС.

- Нужно-ли вести отдельный учет «входящего» НДС при наличии операций, облагаемых по-ставке НДС-20% и-0%?
- Может-ли экспедитор (перевозчик) применить правило 5%?
- Распределяется-ли «входящий» НДС по-общехозяйственным расходам?
- Восстановление «входящего» НДС по-основным средствам, используемым для операций, облагаемых НДС по-ставке 0%.
- Методика ведения отдельного учета «входящего» НДС.

Расчеты с-перевозчиками и-экспедиторами.

- Первичные документы в-иностранной валюте и-у.-е.
- Курсовые разницы в-бухгалтерском и-налоговом учете.
- Функции налогового агента по-НДС и-налогу на-прибыль при выплате вознаграждения иностранным компаниям. Соглашения об-избежание двойного налогообложения.
- Представление налогового расчета о-суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и-удержанных налогов.

Особенности признания доходов и-расходов в-транспортно-экспедиционных компаниях.

- Доходы от-оказания услуг по-перевозке и-экспедированию.
- ГСМ, услуги платных дорог, конвой, стоянка на-таможне, санитарный контроль, мобильная связь, спутниковая навигация: особенности бухгалтерского учета и-налогообложения.
- Оплата простоев, пени, штрафы: спорные вопросы уплаты НДС.

Применение спецрежима, экспедитор-«упрощенец» в-2024-г. Особенности налогообложения и-формирования налоговой базы.

Преподаватели

АЛЕКСЕЕНКО Валерий Александрович

Тренер-консультант, MBA. Специалист в области ВЭД, международного транспорта, логистики и управления цепями поставок, проектного финансирования.

Практический опыт работы более 25 лет: тренер-консультант информационно-консалтинговой службы Logist - ICS (2005 г.-2006 г.), директор проектов Международной компании «Солев», исполнительный директор компании «American Oil Services» (2005 г.), главный эксперт компании «Банки. Финансы. Инвестиции» (2004 г.- 2005 г.), главный эксперт Некоммерческого Партнерства «АЭРИТ» (2004 г.), руководитель Московского офиса компании «Frans Maas»(Нидерланды) (2002 г. – 2004 г.), вице-президент РБООИ «Русский Дом» (1999 г. – 2002 г.), зам. гендиректора ЗАО «Оптивнешимпорт» Зам. гендиректора ЗАО «Международная сеть таможенных складов» (1994 г. – 1999 г.), представитель судоходной компании «Ocean Shipping Lines» (Панама) в Москве (1991 г. – 1994 г.), торговый представитель компании «Gebruder Helbig» в Москве (1989 г. – 1991 г.), Министерство морского флота СССР. Старший экономист В/О «Морконтейнер», ВВО «Совбункер» (1985 г. – 1989 г.), Министерство внешней торговли. Старший инженер В/О «Союзнефтеэкспорт» (1980 г. – 1985 г.).

Среди корпоративных клиентов такие компании как: «Международная сеть Таможенных складов», «American Oil Services», «РУСАЛ», «Металинвест», «Берлин Хеми», «Шнейдер Электрик», «Газэкспорт».

Образование:

Окончил с отличием МГИМО МИД СССР, факультет МЭО, специальность – экономист по внешнеэкономическим связям, международные перевозки (1980 г.), заочную аспирантуру «Союзморниипроект» (1984 г.), International Business School при Университете г. Дарэм (Великобритания) по программе MBA (1995 г.), International Business School «Frans Maas» в г. Венло (Нидерланды), специальность – складская логистика (2003 г.).

Консультационные проекты: ОАО «Старатель» (г. Лыткарино, МО). Проект по оптимизации системы управления (2011 год); Государственная корпорация «Росатом». Внедрение элементом Производственной системы Росатом (ПСР) на дочерних и зависимых предприятиях «Росатом» и ТВЭЛ (2011 год); ФГУП «Почта России». Участие в консалтинговом проекте компаний InsightProjects\KPMG оптимизации системы менеджмента ФГУП ПР и повышению уровня предоставляемых потребителям услуг (2011 год); Московский Ювелирный Завод – МЮЗ. Участие в проекте внедрения системы управления по методике И.Адизеса (2011 год); Ресторанный холдинг «Старый телеграф». Разработка системы менеджмента, включающая аудит текущей деятельности предприятия (2011 год).

Ведение курсов «Операционного менеджмента» и «Логистики» по программе MBA Kingston University Business School London/РАНХ для топ-менеджеров ОАО МХК ЕвроХим (2010-2011 годы); Девелоперская компания «Rosinka International Group». Разработка стратегии кадровой независимости компании (2008 год); Разработка проекта строительства нефтегазоперерабатывающего предприятия «Открытое» в ЗАТО Фокино Приморского края РФ (2007 год); Разработка сценариев развития алмазопроводной системы Международной корпорации «Goga Group» (2006-2007 годы); Разработка проекта вывода на London AIM ООО «Горная Корпорация «Забайкалгеопроект» (2006 год) и другие.

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.

ДЕНИСОВА Елена Ивановна

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного университета промышленных технологий и дизайна. Имеет аттестаты аудитора, главного бухгалтера, преподавателя ИПБ России.

Опыт работы:

Опыт работы более 40 лет, в том числе главным бухгалтером. Практикующий аттестованный аудитор с 1999 года по настоящее время.