

Курс по НСО для опытных бухгалтеров – уровень 6

Лектор: Елена Коростелева, магистр права, специалист бухгалтерского клуба Кардис, с 20-ти летним опытом налогового консультирования и представительства в спорах с НТД, и 30-ти летним опытом переводов законов ЭР, член комиссии по проф.аттестации бухгалтеров, автор журнала «Налоги и бухгалтерский учет, Экспресс – консультация».

Период 03.03-14.04.2021

Объема курса: 30 академических часов (6 лекций по 4 ак.ч. и одна лекция 6 ак.ч.)

Первая лекция состоится

3.03.2021 с 10.00 до 14.00.

Торговля на территории Эстонии: новые реалии

- Обязанность регистрации налогообязанным в Эстонии
- Обязанный по НСО или ограниченный обязанный по НСО: принципиальные отличия и важные детали
- Что такое отчуждение товара и когда наступает момент продажи?
- Собственное потребление: правила, налогообложение, декларирование
- Не-оборот и чужие деньги: налоговый и бухгалтерский аспект
- Оказание услуги в Эстонии: возможности учета оборота услуги и возможно ли оттянуть момент декларирования услуги и уплаты с нее НСО?
- Ваучеры и подарочные карточки: правила, налогообложение, декларирование оборота
- Льготы, скидки, бонусы – как отражать в налоговом учете и счетах?
- Требования к счетам и границы нарушения требований
- Приложение INF KMD: что и когда декларировать в сложных случаях, практика проверок

Вторая лекция состоится

11.03.2021 с 10.00 до 14.00.

Недвижимость: бухучет и налогообложение

- Что такое недвижимость в налоговом и бухгалтерском учете?
- Основное имущество или инвестиция: отличия в налоговом учете и бухгалтерском учете; может ли основное имущество стать инвестицией, и наоборот
- Правила определения оборота недвижимости: налогооблагаемый и не облагаемый налогом оборот
- Правила зачета и корректировки налога с оборота на примерах из практики.
- Обратное внутригосударственное налогообложение: правила для продавца и покупателя
- Судебная практика: что нужно обязательно знать, если юрлицо владеет недвижимостью

Третья лекция:

17.03.2021 с 10.00 до 14.00.

Трансграничное оказание услуг и их декларирование

- Что такое услуга?
- Посредничество или купля-продажа
- Что такое «основное правило» налогообложения услуг
- Исключения из правил: какие услуги всегда облагаются НСО в Эстонии, оказание каких услуг требует регистрации в другой стране?
- Декларирование услуг

Четвертая лекция состоится

24.03.2021 с 10.00 до 14.00.

Трансграничные сделки с товаром и их декларирование

- Принцип налогообложения трансграничных сделок с товаром
- Экспорт: схемы и декларирование
- Сделки на свободной зоне и таможенном складе
- Импорт, варианты налогообложения и декларирование
- Цепные сделки и посредники: есть ли разница?
- Внутрисоюзный оборот товаров: общие правила
- Доказательства внутрисоюзного оборота товара для применения ставки НСО 0%
- Треугольная сделка: движение денег, товара и декларирование
- Новые правила налогообложения цепных сделок и требования регистрации в других странах
- Запас до востребования-2020: новые правила налогообложения и декларирования сделок с товаром

Пятая лекция состоится

31.03.2021 с 10.00 до 14.00

Дистанционная продажа и электронные услуги: старые и новые правила, а также новые правила дистанционного импорта с 01.07.2021

- Общий принцип налогообложения НСО и почему может возникнуть обязанность регистрации налогоплательщиком?
- Полный и ограниченный налогоплательщик: правила и требования регистрации в Эстонии. Что надо учитывать при сделках на территории других стран?
- Что такое дистанционная продажа и какие сделки могут неожиданно оказаться сделками с дистанционной продажей, если продавец и покупатель – юрлица и налогоплательщики разных стран
- Электронные услуги и правила их налогообложения
- Декларирование MOSS – правила декларирования и уплаты налога

- Новые правила налогообложения трансграничных услуг, дистанционной продажи и импорта с 01.07.2021

Шестая лекция состоится

07.04.2021 , с 10.00 до 14.00

Правила зачета налога с оборота

- Требования учета налога с оборота (Закон об НСО и постановление Минфина)
- Требования к счетам – кому это важно и почему?
- Включенный НСО – возможные проблемы. Какие сюрпризы могут с ним быть?
- Методы зачета налога – смешанный и пропорциональный зачет. А есть ли выбор? Правила и судебная практика
- Обратное налогообложение – общие правила и причем тут зачет?
- Корректировка НСО:
 - При учете основного имущества
 - Текущий зачет
 - Корректировка и декларирование в КМД

Седьмая лекция состоится

14.04.2021, с 10.00 до 15.30

Декларация об обороте КМД строка за строкой

- Требования и правила регистрации налогоплательщиком по НСО в Эстонии
 - Доказательства для регистрации в Эстонии: что действительно важно?
 - Возможна ли временная регистрация по НСО?
 - В каких случаях декларацию об обороте должен подать даже неналогообязанный?
 - Регистрация налогоплательщиком в Эстонии из-за дистанционной продажи как подвид ограниченной налоговой обязанности
- Время возникновения оборота и период декларирования
- Разбираем декларацию строку за строкой:
 - Оборот в Эстонии (строки 1 и 2)
 - Трансграничные сделки и строка 3
 - Обратное налогообложение – обязанность начислить налог с оборота в Эстонии и информационные строки 6 и 7
 - Начисление НСО – строка 4 и правила заполнения 4.1
 - Не облагаемый налогом оборот – строка 8. А можно не заполнять?
 - Особый порядок внутригосударственного налогообложения и строка 9
 - Зачет НСО и строка 5
 - Корректировка зачетного НСО -строки 10 и 11

В ходе лекций участники решают практические задачи. Участвовавшие во всех лекциях и успешно выполнившие задания учащиеся получают свидетельство о повышении квалификации.

УЧЕБНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ. Успешно прошедший курс участник:

- анализирует хозяйственные операции, планирует и оформляет сделки с учетом всех аспектов налогообложения
- анализирует первичные документы с учетом правовых актов, регулирующих внутригосударственное и трансграничное налогообложение
- декларирует сделки и операции согласно действующему порядку
- консультирует предпринимателя по темам обложения налогом с оборота
- планирует хозяйственные операции предприятия с учетом действующих правовых актов

Учебная программа курса повышения квалификации соответствует стандарту Уровень 6 «Старший бухгалтер», учебные результаты соответствуют компетенции В 2.2