

## **Курс по НСО 3 уровня, для опытных бухгалтеров, мастеров своего дела.**

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

**Во время действия ограничений занятия проводятся в ZOOM**

**Период 07.10-25.11.2021**

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

**Первая лекция состоится**

**07.10.2021 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
- Необорот 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**

**14.10.2021 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:**

**21.10.2021 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**

**04.11.2021 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**

**11.11.2021 с 10.00 до 14.00**

#### **Дистанционная внутрисоюзная продажа, дистанционная продажа импортированного товара и электронные услуги: правила, действующие 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
- Новые правила налогообложения трансграничных услуг, дистанционной продажи и импорта с 01.07.2021
- Декларирование OSS и IOSS — правила декларирования и уплаты налога

## **Шестая лекция состоится**

**18.11.2021 , с 10.00 до 14.00**

### **Правила зачета налога с оборота**

- Требования учета налога с оборота (Закон об НДС и постановление Минфина)
- Требования к счетам — кому это важно и почему?
- Включенный НДС — 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 НДС:
  - При учете основного имущества
  - Текущий зачет
  - Корректировка и декларирование в КМД

## **Седьмая лекция состоится**

**25.11.2021, с 10.00 до 15.30**

### **Декларация об обороте КМД строка за строкой**

- Требования и правила регистрации налогоплательщиком по НДС в Эстонии
  - Доказательства для регистрации в Эстонии: что действительно важно?
  - Возможна ли временная регистрация по НДС?
  - В каких случаях декларацию об обороте должен подать даже неналоговый?
  - Регистрация налогоплательщиком 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 НДС — 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 НДС 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**