

# Содержание курса «Применение НДС в практических ситуациях»

## I. Классификация операций и налогооблагаемых лиц. Законодательство. Практические примеры (12 ак.ч.)

1. Особенности нормативной базы НДС, общие положения.
2. Облагаемые и необлагаемые налогом сделки.
3. Налогоплательщики, обязательная регистрация.
4. Классификация операций по поставке товаров. Применение НДС в зависимости от движения товаров и статуса вовлеченных лиц.
5. Виды оказания услуг. Значение места оказания услуг и статуса вовлеченных лиц для применения НДС
6. Налогооблагаемая стоимость и применимые ставки НДС.
7. Правовое основание и оправдательные документы для применения освобождений.
8. Решение практических ситуаций в сделках по поставке товаров:
  - поставки товаров, в том числе поставки товаров на территорию ЕС и 3-сторонние сделки;
  - приобретение товаров на территории ЕС;
  - экспорт товаров, импорт товаров;
  - поставка товара на склад в другом государстве ЕС;
  - цепные сделки;
  - дистанционная продажа товаров;
  - наиболее распространенные ошибки налогоплательщиков.
9. Решение практических ситуаций в сделках по оказанию услуг:
  - важность определения вида услуги для правильного применения НДС;
  - услуги, связанные с недвижимостью;
  - услуги по перевозке грузов по территории ЕС и другие;
  - посредничество, исследование рынка и другие «неосязаемые» услуги;
  - услуги по аренде автомобилей;
  - услуги, к которым применяется принцип фактического использования.

## II. Административные обязанности: момент сделки, подготовка счетов, исчисление и уплата налогов (4 ак.ч.)

1. Лица, уплачивающие налог в государственный бюджет.
2. Определение момента сделки и ее значения при расчете налога.
3. Сроки составления налоговых накладных, хранение и другие реквизиты.
4. Декларация по НДС и сроки уплаты.
5. Обязанности налогоплательщика по учету операций.
6. Составление деклараций и отчетов по НДС за период таксации, внесение исправлений.
7. Декларация по НДС за год.
8. Решение практических примеров и задач.

## III. Отчисление предналога и коррекции (4 ак. ч.)

1. Критерии вычета предналога.
2. Предрегистрационный предналог.
3. Право на отчисление предналога для физических лиц, осуществляющих ХД.
4. Момент вычета предналога.
5. Ограничения вычета предналога.
6. Пропорциональный вычет, отдельный учет, обеспечение права вычета.
7. Предналог при сделках с недвижимостью.
8. Внесение исправлений и представление корректировочных счетов в декларациях по НДС.
9. Решение практических примеров и задач.

## IV. Эффективное использование норм Закона об НДС. Снижение рисков при расчете налогов (4 ак.ч.)

1. Создание группы НДС.
2. Планирование отчислений НДС в бюджет.
3. Возмещение НДС по утраченным долгам.
4. Планирование сделок с недвижимостью, использование выборочной нормы.

5. Применение специального режима уплаты пошлин в импортных операциях.
6. Возврат переплаты по НДС - предоставление разъяснений в СГД.
7. Раздельный учет для оптимального вычета предналога.
8. Подготовка к проверкам по НДС, снижение рисков доначисления налога:
  - проверка деловых партнеров и оценка рисков сделок;
  - предоставление доказательств в сделках приобретения товаров, получения услуг;
  - самостоятельная проверка применения налога;
  - предоставление пояснений во время аудита.
9. Порядок обжалования решений СГД.