



Дятлова Елена

## КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

Ежегодный отраслевой семинар (в записи)

# Рыбаки: отраслевые вопросы учета и налогов. Новое. 2022-2023 годы.

### Программа семинара

#### 1. Отраслевые особенности применения единого налогового платежа (ЕНП) для «рыбаков»

- исключения из ЕНП: обязательные и добровольные. **Как сделать выбор по добровольным**
- **выбор порядка уплаты сбора за пользование ВБР:** делаем сравнение плюсов и минусов
- **алгоритм действий по уплате сбора за пользование ВБР с 01.01.2023**
- возмещение НДС и акцизов по средним дистиллятам: характерно для отрасли. В чем вы почувствуете изменения
- ЕСХН: последствия включения в ЕНП. Уведомления. Новые сроки сдачи декларации

#### 2. Отраслевые особенности применения НДС

- **Определение момента отгрузки «рыбы»:** отгрузки из ИЭЗ, из иных зон плавания; др. Какие случаи не урегулировал п.3 ст.147 НК РФ. Значение несовпадения районов добычи и отгрузки рыбопродукции. Отгрузка покупателю из района промысла или с места хранения: влияние на место отгрузки. Почему «российский склад» и «иностранный склад» противоположным образом влияет на определение места отгрузки для целей НДС. **Какие налоговые риски по НДС по «рыбе» сохраняются**
- **Определение места реализации услуг по аренде морских судов:** в каком направлении развивается судебная практика. Влияние места промысла, переходов и проч. Различия между основной и вспомогательной услугой и составными частями единой услуги. В каких случаях претензии налоговой необоснованы. *Рекомендации по учетной политике (готовые формулировки).*
- **Определение места реализации услуг по перевозке и ставки НДС:** доставка рыбы из ИЭЗ в российский порт; доставка снабжения из российского порта в район промысла в ИЭЗ; доставка членов экипажа; перевозка рыбы последовательно по двум коносаментам; влияние пакета документов по ст.165 НК РФ на ставку НДС. **Рекомендации по урегулированию между перевозчиком и заказчиком**, если надо доначислить НДС 20%: когда стоит это сделать; документальное оформление; условия контракта, исправительный или корректировочный счетфактура, «глубина» корректировок»; параллельные «потери» по налогу на прибыль и ЕСХН; польза запроса в МФ;
- **Ставка НДС 10%:** примеры применения кодов ОКПД; применение кодов с последними нулями; неверное определение кодов в Сертификатах соответствия; практика применения ставки 10%;
- Значение **временных и постоянных деклараций** для признания доходов в налоговом учете, для отражения реализации по НДС и в БУ; условия контрактов; переход права собственности и отгрузка. Реализация **с определением цены в будущем.**

- **Отраслевые примеры** корректировочных и исправительных счетов-фактур: различия в налоговых последствиях; реализация рыбы в рамках единого договора с получением аванса; аванс по договору аренды судна для промысла в разных районах;
- **Изменение судебной позиции по начислению НДС со стоимости питания работников:** питание обязательное по закону (бесплатное коллективное питание членов экипажей судов) и по инициативе работодателя

### 3. Отраслевые особенности применения налога на прибыль и ЕСХН

- Приобретение судов у иностранного лица: различия в обязанностях налогового агента по НДС и налогу на прибыль
- Распределение **расходов на ремонт и содержание судов по договорам тайм-чартера и бербоутчартера** – влияние на налогообложение; судебная практика. Налоговые последствия неотделимых улучшений арендованных судов со стороны арендатора: в ходе аренды и при возврате арендодателю. Косвенное влияние последовательного заключения нескольких краткосрочных договоров аренды.
- **Новейшие подходы в судебной практике** к определению доли доходов **70%** (для ЕСХН, пониженных ставок ВБР, ставки 0% по налогу на прибыль): реализация имущественных прав; внерезидентные доходы; разовые сделки по продаже ОС и прочего имущества

### 4. Отраслевые особенности других налогов

- **Акцизы по средним дистиллятам:** определение количества топлива, по которому можно заявить вычет с  $K=2$ ; влияние продажи части топлива из емкостей судна – арендатору этого судна или на сторону; **совершенно новый подход к определению вычетов, подлежащих отражению в налоговой декларации за определенный налоговый период;**
- Планы изменений по сбору за пользование ВБР
- **Появление судебной позиции по применению льготы по налогу на имущество для плательщиков ЕСХН**
- **Отраслевые особенности «дробления бизнеса»** (направленность на достижение иных целей), судебная практика
- **Полезная памятка:** налоговые льготы по судам, зарегистрированным в РМРС (в связи с увеличением их количества)

### 5. Отраслевые вопросы иного законодательства ➤ Товары, подлежащие прослеживаемости, используемые на судах

- **Отраслевые особенности удержаний** по исполнительным листам (**подфлажные, коллективное питание, репатриация** и др.)
- Зачеты встречных требований в рамках валютного законодательства

### 6. Отраслевые вопросы применения новых ФСБУ