



Дятлова Елена

Специализированный вебинар Суда в РМРС - налогообложение

В рамках вебинара мы рассматриваем только специализированные вопросы налогообложения, связанные с приобретением, эксплуатацией и продажей судов, зарегистрированных в РМРС.

Приводится **обновленный материал по состоянию на текущую дату** (последний специализированный вебинар проводился в 2017 году), с учетом судебной практики и новых разъяснений.

Также в практике судовладельцев появились новые вопросы, которые ранее не рассматривались.

**Систематизированный материал по узкой теме + наша оценка сложных ситуаций
– уже причина для участия в вебинаре**

План вебинара

Налог на прибыль (применимо при ЕСХН и УСН):

- Новая практика применения освобождения от налога на прибыль по ст.251 НК РФ с 2019 года. Что изменилось после признания судов в РМРС амортизируемыми ОС
- Одновременное наличие более одного судовладельца для целей применения ст.251 НК РФ
- Раздельный учет по налогу на прибыль (ЕСХН) – общие принципы
- Раздельный учет доходов у арендодателей (тайм-чартер, бербоут-чартер), арендаторов (в зависимости от направлений эксплуатации), перевозчиков и др. Иные доходы, связанные с перевозкой - критерии. Документальные доказательства отнесения доходов к той или иной группе.
- Перевозки, осуществляемые более чем одним судном, не все из которых зарегистрированы в РМРС
- Внереализационные доходы/расходы. Особенности распределения курсовых разниц. Доходы в сумме акциза по средним дистиллятам
- Ремонты и другие затраты в период отсутствия эксплуатации (существенные суммы)
- Корректная пропорция для распределения расходов (доходов). Допускаемые ошибки

- **РАЗБОР СДЕЛКИ. Продажа судна в состоянии «как есть»:** необходимо ли выделять стоимость «не судна», в частности, топлива, наживы, запчастей? Оценка иных частей сделки, влияние на конечный результат. Оценка налоговых рисков. Списание при продаже всех инвентарных объектов. Продажа судна на металлолом.
- Влияние доходов по ст.251 НК РФ на расчет различных пропорций, предусмотренных НК РФ (для применения льгот, для распределения расходов и др.)
- **Взаимосвязь позиции относительно перевозок из/в ИЭЗ в части НДС с освобождением по налогу на прибыль. Неприменение термина «международные перевозки» для целей ст.251 НК РФ. Возможные перспективы изменения практики.**

Льготы по имущественным налогам:

- Непризнание объектом налогообложения по налогу на имущество организаций
- Подтверждение права на «льготу» при отсутствии налоговой декларации по налогу на имущество (отсутствие другого недвижимого имущества)
- **Налог на имущество у арендатора в отношении капитальных вложений в судно.**
- Одновременное право организации на более чем одну «льготу». Право выбора
- Транспортный налог

НДС по судам в РМРС:

- Строительство судов в РФ. Обязанности налогового агента по НДС
- Покупка судна у иностранного и российского лица
- Ввоз в РФ. НДС на таможене при ввозе судов: особенности вычетов, идентификация того, за что уплачен НДС. Отсрочка в уплате НДС и других таможенных платежей. Последствия освобождения от «ввозного» НДС: условное освобождение, срок отслеживания, исключение судна из РМРС в разные периоды времени, продажа судна и др. Применение срока 3 года в отношении таможенного НДС.
- **Влияние особенностей налогового учета по налогу на прибыль на исчисление НДС**
- Судно как недвижимость – влияние на вычеты и восстановление НДС (ст.171.1 НК РФ).

Отделение иных суммы налоговых вычетов

Особенности НДФЛ по членам экипажей судов в РМРС:

- Виды доходов членов экипажа, их источники с точки зрения главы 23 НК РФ
- Налоговый статус членов экипажей судов
- Доходы, облагаемые по разным ставкам НДФЛ
- Налоговые вычеты.

Особенности исчисления страховых взносов по членам экипажей судов в РМРС:

- Ограниченность льготного тарифа
- Сочетание разных тарифов
- Особенности учета в 1С.

Время просмотра – **4-4,5 часа.**