

## УЧЕТ НДС, ЛЕТНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ. НАЛОГОВАЯ НАКЛАДНАЯ - РЕГИСТРАЦИЯ, БЛОКИРОВКА. ШТРАФЫ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

**11 августа 2017 года**



***Лектор:***

**Сергей Дробоття**- консультант по вопросам налогообложения с огромным опытом работы в органах ГНС и бухгалтерских изданиях, автор многочисленных статей.

**Место проведения:**

г. Одесса, Отель «Gagarinn»  
Гагаринское плато, 5-Б.

**Регламент семинара:**

09:30-10:00-регистрация участников;  
10:00- 16:00-семинар.

**Стоимость участия:**

*При оплате на ФЛП 3 группа\*:*

**1600 грн**-при оплате до 28.07.17;

**1800 грн**-при оплате после 28.07.17.

*При оплате на ООО(без НДС)\*:*

**1920 грн**-при оплате до 28.07.17;

**2160 грн**-при оплате после 28.07.17.

**В стоимость включено:**

1. Рабочая тетрадь(методическое пособие);CD;
2. Необходимый канцелярский набор(тетрадь,ручка и прочие приятные вещи);
3. Раздаточный материал;
4. Вкусный обед в ресторане;
5. Консультации специалиста.

**Департамент образования IDM-Проект:**

(048)-784-04-24 (многоканальный)  
097-291-77-24; 066-50-450-24 (МТС)

[project@idm.com](mailto:project@idm.com)

## Программа семинара:

### **Налоговая накладная: обязательные реквизиты, остановка регистрации в ЕРНН, штрафные санкции:**

К чему может привести неправильное указание кода товара или услуги в налоговой накладной.

Ответственность налогоплательщика: законные и незаконные штрафы к поставщику товаров/услуг. Кому не следует бояться применения штрафов со стороны органов ГФС.

Примеры распространенных ошибок в налоговой накладной и варианты их исправления. Подводные камни для покупателя, попросившего «что-то» исправить в налоговой накладной.

Налоговая накладная «для себя», в том числе при поставке товарных комплектов, розничной торговле, на условную поставку и т.п.

Штрафы за нарушение сроков регистрации или за отсутствие регистрации налоговой накладной в ЕРНН, в том числе налоговой накладной «для себя».

Первые итоги «операции» по блокировке регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в ЕРНН. Анализ (эффективность/неэффективность) минфиновских критериев оценки степеней рисков, достаточных для остановки регистрации в ЕРНН. Можно ли уберечь себя от блокировки регистрации? Порядок действия налогоплательщиков (поставщика и покупателя) в случае остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в ЕРНН. Чем занимается комиссия при ГФСУ? Налоговые последствия остановки регистрации в ЕРНН (для поставщика и для покупателя). Как блокировка в ЕРНН повлияет на показатели СЭА НДС.

### **Отдельные вопросы налогового учета НДС:**

Использование приобретенных товаров/услуг в не облагаемых НДС операциях. Когда необходимо начислить налоговые обязательства на «условную» поставку? Фискальная позиция ГФСУ: налоговые обязательства не зависят от того отразил или нет налогоплательщик налоговый кредит!

Ликвидация основных средств, кража и недостачи ТМЦ: в каких случаях начисляются/не начисляются налоговые обязательства.

Корректировка сумм налоговых обязательств/налогового кредита, в том числе при списании задолженности: письма ГФСУ и судебная практика. Проблемы при корректировке налоговых обязательств, начисленных на условную поставку по п.198.5 ст.198 НКУ.

Экспортно-импортные операции: порядок начисление налоговых обязательств, в том числе по нулевой ставке, и отражения налогового кредита. Внимание! ГФСУ признала свою ошибку при определении базы налогообложения для экспортных операций.

Отрицательное значение налога по итогам периода. Заявлять или не заявлять бюджетное возмещение НДС? В каком случае могут отказать в возмещении. Действия налогоплательщика, получившего налоговое уведомление-решение по форме В1 или В3.

Остаток отрицательного значения налога, не подлежащего бюджетному возмещению: практические рекомендации по заполнению к декларации.

Ошибки в декларации по НДС прошлых периодов. Порядок доплаты/возврата сумм НДС по уточняющим расчетам. Влияние СЭА НДС на процедуру возврата излишне/ошибочно уплаченных сумм. Увеличение/уменьшение отрицательного значения налога прошлых периодов: исправление ошибок с наибольшей выгодой.