

Практикум

Іноземні представництва: оподаткування, бухгалтерський облік, трансфертне ціноутворення

07 вересня 2018р

Київ, БЦ"ЛІГА"

1. Постійне представництво: поняття і концепція. Співвідношення понять, визначених в Законі "Про зовнішньоекономічну діяльність", Податковому кодексі і Конвенціях про уникнення подвійного оподаткування.
2. Постійне представництво як фіксоване місце господарської діяльності – кваліфікаційні вимоги. Організаційні питання при створенні постійного представництва.
3. Представництво без фіксованого місця діяльності: уповноважена особа, склад, надання послуг. Розширення концепції постійного представництва в сфері міжнародного руху щодо боротьби з податковими ухиленнями (BEPS).
4. Бенефіціарний власник як постійне представництво нерезидента.
5. Нерухомість нерезидента і постійне представництво.
6. Оподаткування нерезидента за наявності і за відсутності постійного представництва. Податок на прибуток постійного представництва і податок на репатріацію
7. Некомерційне представництво ("представництво, якого немає", представництво без ведення господарської діяльності). Кваліфікаційні ознаки. Практика податкових перевірок та судова практика. Рахунки типу "Н" і типу "П". Оподаткування інших доходів некомерційного представництва (курсових різниць, процентів за депозитами, доходів від продажу основних засобів тощо).
8. Методи визначення прибутку постійного представництва та подання податкової звітності:
 - 8.1. Визначення прибутку представництва шляхом прямого підрахунку з поданням податкової декларації.
 - 8.2. Визначення прибутку представництва на підставі відокремленого балансу.
 - 8.3. Визначення прибутку представництва шляхом визнання витрат в розмірі 0,7 з поданням відповідного розрахунку.
9. Бухгалтерський облік в постійному представництві. Співвідношення між бухгалтерською і фінансовою звітністю. Співвідношення між відокремленим балансом представництва з метою оподаткування і фінансовим звітом.
10. Фінансування, одержане від материнської компанії: коли воно є доходом представництва, і коли не є.
11. ПДВ в постійних представництвах нерезидентів.

12. Проблемні питання і податкові ризики, що стосуються документального забезпечення діяльності постійного представництва. Утримання легкового автотранспорту. Фінансування представницьких витрат. Касова дисципліна.
13. Трансфертне ціноутворення в постійному представництві. Подання звіту про контрольовані операції. Документації трансфертного ціноутворення в постійному представництві. Коли застосування трансфертного ціноутворення зменшує суму податку в постійному представництві.
14. Застосування конвенції про уникнення подвійного оподаткування. Податкове недискримінація. Подвійне неоподаткування.
15. Трансфертне ціноутворення у взаємовідносинах між постійним представництвом і контрагентами – резидентами України.
16. Представництво як роботодавець. Оформлення трудових відносин. Податки на заробітну плату. Конвенція про уникнення подвійного оподаткування як спосіб зменшення податків працівника-нерезидента, який працює в представництві.
17. Постійне представництво як інструмент податкової і організаційної оптимізації:
 - 17.1. Постійне представництво в ІТ-секторі.
 - 17.2. Постійне представництво при наданні послуг.
 - 17.3. Постійне представництво при наданні в оренду рухомого і нерухомого майна.
 - 17.4. Постійне представництво при централізованих закупівлях.
 - 17.5. Постійне представництво при виплаті пасивних доходів (процентів, дивідендів, роялті).
 - 17.6. Постійне представництво як спосіб уникнення обмежень НБУ на репатріацію доходів.

ПРАКТИКУМ ПРОВОДИТЬ:



Олексій Шматко - Президент «Аксіома Консалтинг Груп», к.е.н., сертифікований аудитор, сертифікований податковий консультант, LL.M (Adv.): Міжнародне податкове право (Лейденській університет)

Вартість участі у практикумі:

2100,00 грн. (без ПДВ), в т.ч. бізнес-ланч
10% знижка абонентам ЛІГА: ЗАКОН
5% знижка за двох або більше учасників

Зареєструватися і отримати більш детальну інформацію про участь можна за тел. (044) 538-01-05 або на сайті

<http://practic.ligazakon.ua/practic/program/1331.htm>