

Помощь руководителю

ВЭД сделка.

Услуги.

Экспорт.

Что надо для ВЭД-сделки?



Заклучить договор с клиентом на русском и/или иностранном языке.

Договор на иностранном языке необходимо перевести.



Заранее закажите в ИМНС справку о постоянном местонахождении предприятия или ИП для передачи иностранному контрагенту.



Какие документы требует банк?

1. Договор с обязательным указанием:
вида услуг, порядка оплаты, валюты платежа, реквизитов контрагента (страны, регистрационного номера контрагента, расчетных счетов* и SWIFT кода.
2. Акты выполненных работ (некоторые банки).

**некоторые банки уже пропускают и без платежных реквизитов Заказчика*

Как работать без бумажных документов?

Прописать в договоре:

- можно **обмениваться сканами документов,**
- **факсимильные копии документов имеют силу.**



Нужны ли мне акты выполненных работ?

По законодательству РБ **нужны**.



Акт выполненных работ для зарубежных партнеров можно назвать Invoice.

С точки зрения перевода это счет, но им будет все понятно.*

**При невозможности подписания акта Заказчиком, можно подписать с одной стороны, но как документ в бухгалтерских документах он необходим, иначе возможен штраф.*



Что делать когда пришли деньги?

1. Составить реестр распределения валюты.
2. Провести обязательную продажу 10% в течении 7 рабочих дней.
3. Остаток перевести на текущий расчетный счет.
4. Предоставить валютному контролю банка в течении 7 дней:
 - Сведения о поступлении валюты,
 - Документы по поступившей валюте (валютный контроль, акты и пр., подписанные контрагентом)



Документы можно передать через интернет (клиент) банк.



ВАЖНО

Ответственность за не предоставление или несвоевременное предоставление документов (сведений), необходимых банку для осуществления валютного контроля, а также за недостоверность содержащейся в них информации возлагается на клиентов.



180 календарных дней с даты выполнения работ, оказания услуг – **срок завершения внешнеторговой операции** при оказании экспортных услуг.

Информация упрощена для понимания и не может быть использована как методичка. При необходимости разъяснения более сложных ситуаций обращайтесь к профессионалам.



Помощь руководителю

ВЭД сделка.

Услуги.

Импорт.

Надо ли платить налоги при импорте услуг?



Если Вы юр. лицо:

- Покупаете доступ к почте у Google
 - Продвигаете посты в Facebook
 - Повышаете квалификацию во Франции?
 - Заказали разработку дизайна в Москве
-



Вам нужно помнить про 2 налога:

- НДС
- НДИ (налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство)



Как определить, надо ли мне платить НДС?



Чтобы понять, надо ли Вам платить НДС или нет, определите место оказания услуг. Место зависит от вида услуги и страны-поставщика услуги:

- Евразийский союз* - протокол к договору о Евразийском экономическом союзе (приложение 218)
- Все остальные - ст.33 гл.3 общей части НК РБ



НДС может возникнуть также при покупке услуг на территории РБ у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.

*Государства-члены ЕАЭС: Россия, Казахстан, Киргизия, Армения, Беларусь



ИП и УСНщики тоже платят?



Вы можете оплачивать НДС вне зависимости от системы налогообложения!!!!

Вы выполняете функцию налогового агента и уплачиваете налог за контрагента, который не зарегистрирован на территории РБ как налогоплательщик.



Но если вы НЕ заплатите, то все штрафы и пени платить вам!

Организация (УСН, ПНО) —————> НДС, НДИ

ИП (Единый налог, УСН, ПНО) —————> НДС, НДИ



Из каких средств уплачивается НДС?



НДС за иностранцев мы платим с выплаты дохода или другого не денежного закрытия обязательств.



1. Сумма рассчитывается по курсу на дату оплаты.
2. В следующем отчетном периоде, оплаченный НДС можно взять к зачету, если Вы работаете с НДС.



Как определить ставку НДС?



Необходимость уплаты НДС зависит от вида услуг, которые вы получаете (статья 146 НК РФ)



1. Средняя ставка НДС (5-15% в зависимости от вида получаемой услуги)

2. Если вид услуг подпадает под НДС, Вам необходимо уточнить, есть ли международный договор или протокол между РФ и страной, из которой вы получаете услугу.*

*** В таком договоре/протоколе может быть предусмотрена льготная ставка или вообще освобождение от НДС.**



Что надо для получения льгот по НДС?



Чтобы получить льготы или освобождение по международному договору или протоколу, нужно предоставить в ИМНС справку установленного образца (далее - справку) от поставщика услуг о постоянном местонахождении.

Справка:

- действительна на протяжении календарного года, в котором она выдана;
- должна быть переведена, если представлена не на русском или белорусском языке*.

* перевод справки заверять нотариально либо в БелТПП не нужно.

Заменой справки может служить выписка из международного справочника Vis Directory или Airline Coding Directory. Возможна электронная страница.



Если справки нет, как оплачивать НДС?



Если у Вас нет Справки на момент подачи декларации, то НДС оплачивается без льгот.

После предоставления справки в ИМНС, необходимо подать уточненную декларацию.

Излишне оплаченный налог может быть возвращен на р/с или перезачтён на другой налог.

Срок подачи декларации и уплаты НДС - наиболее ранняя из следующих дат:

-
- после получения акта (инвойса) на услуги поставщика;
 - после оплаты услуги поставщику.

Для УСН с КУДиР только после оплаты услуги поставщику.



А за чей счет уплачивается НДС?



НДС удерживается из средств, которые Вы должны перечислить поставщику услуг (работ).

Поставщику Вы перечисляете сумму за услуги за минусом суммы НДС.

100% —→ 85% (поставщику) —→ 10% (государству)

Что надо предоставить поставщику услуг?

После уплаты НДС закажите в ИМНС справку об уплате налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.

Предоставьте справку своему поставщику для подтверждения удержания налога.



Некоторые нюансы взаимодействия с банком



Для оплаты услуг Вам необходимо предоставить в банк договор и иные документы по сделке (акты и т.д.)

В договоре должны быть прописаны:

- Вид услуги
- Порядок оплаты
- Валюта платежа
- Реквизиты контрагентов (в том числе страна, адрес, регистрационный номер контрагента, расчетные счета и SWIFT код)

Если Вы перечисляли аванс за услугу, согласно валютному законодательству Вам необходимо завершить сделку (т.е. оформить акт) в течении **60 дней с даты оплаты.**

Если не успеваете, необходимо обратиться в Нацбанк за разрешением на продление срока завершения внешнеторговой операции. **Иначе возможен штраф.**

