

**Автономная некоммерческая организация учебный центр дополнительного профессионального образования «Академия»
(АНО УЦ ДПО «Академия»)**

СОГЛАСОВАНО
Педагогическим советом
АНО УЦ ДПО «Академия»

протокол № 1 от «09» 01. 2024 г.



УТВЕРЖДАЮ
Директор

Лене П.Г.

«09» 01. 2024 г.

**УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
дополнительная профессиональная программа
программа повышения квалификации
«Бухгалтерский и налоговый учет, отчетность в транспортно-экспедиционной
компании»**

Категория слушателей: специалисты со средним профессиональным образованием, специалисты с высшим образованием

Срок обучения – 120 часов, включая все виды аудиторной и внеаудиторной (самостоятельной) работы слушателя.

Форма обучения – заочная (с применением дистанционных образовательных технологий) проводится без отрыва от производства по месту нахождения слушателя через Интернет в соответствии с учебно-тематическим планом, обязательным изучением учебных материалов, расположенных на платформе дистанционного обучения АНО УЦ ДПО «Академия» <https://sdo.anodpo.ru/>, в СДО, и сдачей итоговой аттестации.

№ Раздела темы	Наименование разделов и дисциплин	Всего ³ часов	В том числе:		Форма контроля
			Лекции ¹ , СР ²	ДОТ ⁴	
1	2	3	4	5	6
Раздел 1.	Правовые основы деятельности перевозчиков и экспедиторов <ul style="list-style-type: none">• Положения договора транспортной экспедиции.• Виды транспортно-экспедиционных услуг. Изменения в «ГОСТ Р 52298-2004. Национальный стандарт РФ. Услуги транспортно-экспедиторские. Общие требования».• Является ли договор транспортной экспедиции посредническим? Позиция Минфина РФ и арбитражных судов.• Основные положения договора перевозки.• Требования к организациям, осуществляющим международные автомобильные перевозки	8		8	
Раздел 2.	Документальное оформление, электронный документооборот <ul style="list-style-type: none">• Экспедиторские документы, обязательные для применения.• Документальное оформление перевозок: СМР, корнет TIR, таможенная	12		12	

	<p>декларация, ТТН, счет, акт об оказании услуг, счет-фактура и др.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Особенности заполнения транспортной накладной для экспедиторов. • Применение электронных перевозочных документов: электронная транспортная накладная, электронная заявка, электронный заказ, электронный заказ-наряд и т. д. Новые электронные перевозочные документы с 01.03.2023 г.: путевой лист, договор фрахтования, заказ (заявка). • Обязательные реквизиты путевого листа с 01 марта 2023 г. – новые правила и ужесточение контроля. Дополнительные обязательные реквизиты путевого листа с 01 сентября 2023 г. Когда и кто должен составлять путевой лист. Форма путевого листа и порядок оформления. Какие сведения должны быть в путевом листе. Сведения о медосмотрах водителей. Сведения о контроле техсостояния ТС. Электронный путевой лист. Журнал учета движения путевых листов 				
Раздел 3.	<p>Место реализации услуг транспортной экспедиции и услуг по перевозке</p> <ul style="list-style-type: none"> • Услуги, не облагаемые НДС. • Входящий НДС по услугам, местом реализации которых территория РФ не является: важные изменения 	12		12	
Раздел 4.	<p>Применение нулевой ставки НДС перевозчиками и экспедиторами</p> <ul style="list-style-type: none"> • Место реализации транспортно-экспедиционных услуг и услуг по перевозке. • Оказание услуг по международной перевозке российскими и иностранными перевозчиками. • Виды транспортно-экспедиционных услуг, облагаемых НДС по нулевой ставке при организации международной перевозки. Изменения, внесенные Законом № 368-ФЗ. • Мнение чиновников о ставке НДС при перевозке груза только по территории РФ. • Услуги, которые непосредственно связаны с международной перевозкой: применяется ли нулевая ставка НДС? • Особенности налогообложения при перевозке авиационным, водным и железнодорожным транспортом 	12		12	
Раздел 5.	<p>Отказ от применения нулевой ставки НДС</p> <ul style="list-style-type: none"> • Условия отказа от применения нулевой ставки НДС. • Особенности применения вычета «входящего» НДС 	12		12	

<p>Раздел 6.</p>	<p>Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава и контейнеров</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отнесение услуг к услугам по подаче (предоставлению) ж/д подвижного состава и контейнеров (Разъяснения Минтранса РФ). • Место реализации услуг по предоставлению ж/д подвижного состава и контейнеров в ЕАЭС и за пределами ЕАЭС. • Условия применения и подтверждения нулевой ставки НДС. • Перевозки порожних контейнеров. • Сверхнормативный простой вагонов 	<p>12</p>		<p>12</p>	
<p>Раздел 7.</p>	<p>Подтверждение права на применение нулевой ставки НДС</p> <ul style="list-style-type: none"> • Перечень документов, необходимых для подтверждения нулевой ставки. • Представление РЕЕСТРА транспортных и товаросопроводительных документов в электронном виде, • Порядок подготовки и сроки представления документов в налоговые органы • Начисление НДС по неподтвержденным операциям. Пени за несвоевременную уплату НДС. Отражение доначисленного НДС в бухгалтерском учете. Признания доначисленного НДС при расчете налога на прибыль. • Особенности составления счетов-фактур перевозчиками и экспедиторами, регистрация счетов-фактур в Книге продаж и в Книге покупок, в Журнале учета полученных и выданных счетов-фактур. Сводные счета-фактуры экспедиторов. • Заполнение разделов 4-6 налоговой декларации по НДС. Представление уточненной декларации по неподтвержденным операциям с нулевой ставкой НДС 	<p>12</p>		<p>12</p>	
<p>Раздел 8.</p>	<p>Раздельный учет «входящего» НДС</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нужно ли вести раздельный учет «входящего» НДС при наличии операций, облагаемых по ставке НДС 20% и 0%? • Может ли экспедитор (перевозчик) применить правило 5%? • Распределяется ли «входящий» НДС по общехозяйственным расходам? • Восстановление «входящего» НДС по основным средствам, используемым для операций, облагаемых НДС по ставке 0%. • Методика ведения раздельного учета «входящего» НДС 	<p>12</p>		<p>12</p>	
<p>Раздел 9.</p>	<p>Расчеты с перевозчиками и экспедиторами</p> <ul style="list-style-type: none"> • Первичные документы в иностранной валюте и у. е. 	<p>12</p>		<p>12</p>	

	<ul style="list-style-type: none"> • Курсовые разницы в бухгалтерском и налоговом учете. • Функции налогового агента по НДС и налогу на прибыль при выплате вознаграждения иностранным компаниям. Соглашения об избежании двойного налогообложения. • Представление налогового расчета о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов 				
Раздел 10.	Особенности признания доходов и расходов в транспортно-экспедиционных компаниях <ul style="list-style-type: none"> • Доходы от оказания услуг по перевозке и экспедированию. • ГСМ, услуги платных дорог, конвой, стоянка на таможне, санитарный контроль, мобильная связь, спутниковая навигация: особенности бухгалтерского учета и налогообложения. • Оплата простоев, пени, штрафы: спорные вопросы уплаты НДС 	12		12	
Раздел 11.	Итоговая аттестация	4		4	тестирование
	ИТОГО	120		120	

**Примечание:*

1 Для всех видов аудиторных занятий (лекции, практические занятия) устанавливается академический час продолжительностью 45 минут.

2 Самостоятельная работа слушателей

3 При применении дистанционных образовательных технологий за час принимается мера объема материала, намечаемого к изучению в течение академического часа.

4 При применении дистанционных образовательных технологий все аудиторные занятия (лекции, практические занятия) заменяются на самостоятельное изучение слушателем учебных материалов и самостоятельное выполнение практических заданий, размещенных в системе дистанционного обучения.