

Эффективное и законное управление налоговой нагрузкой в 2025 году. Управление налоговыми рисками

На курсе рассматриваются основные изменения и тренды в налоговом законодательстве; риски, возникающие при управлении налоговыми обязательствами компании; анализируются причины предъявления претензий налогоплательщику со стороны налоговых органов; разбираются примеры налоговых споров при исчислении и уплате налогов. Слушатели узнают о методах отстаивания позиции налогоплательщика в налоговых спорах, о том, как собрать и предоставить доказательную базу налогового спора, рассмотрят алгоритмы действий налогоплательщика, его типичные ошибки в налоговых спорах, действенные приемы доказывания позиции. Все вопросы рассматриваются на конкретных примерах, с разбором рекомендаций ФНС и арбитражной практики.

Дата проведения: 5 - 8 ноября 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП10873

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, ул. Петропавловская, д. 4, литер А. Станция метро «Петроградская».

Стоимость участия: 47 800 руб.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Финансовых директоров, главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов по налогообложению.

Цель обучения

Рассмотреть все основные изменения в налоговом законодательстве и контроле, приобрести умения и навыки в области управления налоговыми обязательствами как средства оптимизации уровня налоговых рисков, обсудить подходы к практике разрешения налоговых споров, обсудить налоговые последствия договорной деятельности.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Новое в налоговом законодательстве.

Изменения в налоговом администрировании.

- Актуальные поправки первой части НК РФ (федеральные законы №№ 176-ФЗ, 120-ФЗ и др.): преференциальные режимы свободной экономической зоны в отношении отдельных территорий, прилегающих к Украине, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областям. Налоговая амнистия для налогоплательщиков, добровольно отказавшихся от применения схем по дроблению бизнеса. Поправки в НК РФ и проблемы их реализации: возможность введения разовых налогов и туристического налога; расширение круга взаимозависимых лиц; изменение порядка доначисления налогов в случае выявления нерыночных цен в контролируемых сделках; повышение штрафов по трансфертному ценообразованию и за непредставление отчетности по контролируемым сделкам и др.; расширение полномочий ИФНС, новое в системе единого налогового счета; новый порядок внесения, взыскания, возврата и сверки платежей. Единый срок представления налоговых деклараций, расчетов, уведомлений и уплаты фискальных платежей. Особенности уплаты НДС и страховых взносов с учетом последних изменений. Обновление порядка взыскания задолженности по налогам, блокировки счетов.
- Применение иных ключевых поправок в первую часть НК РФ. Мораторий на взыскание пеней. Цифровизация фискального контроля. Об особенности проведения камерального контроля и т.л. ФНС о допросах, предоставлении документов и пояснений.-
- О сервисах "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки", "Узнать о жалобе", "Прозрачный бизнес". Позиция ФНС и арбитражных судов о применении инструментария налогового контроля.

Новации НДС.

- Перспективы продления периода применения нулевой ставки НДС по услугам проживания в гостиницах, отелях и иных аналогичных объектах. Новое в законодательстве об НДС (федеральные законы №№ 374-ФЗ, 92-ФЗ, 176-ФЗ и др.). Обновление перечня необлагаемых НДС операций. НДС и ВЭД: новый порядок подтверждения применения нулевой ставки, изменения порядка уплаты НДС резидентами ЕАЭС. Упрощенная процедура применения ставки НДС 0% в отношении транспортно-экспедиционных услуг и услуг по международным перевозкам товаров с 1 апреля 2025 года. Дополнения к ст. 170 НК РФ: новые основания для восстановления НДС. Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов».- О восстановлении НДС, принятого к вычету при списании в установленном порядке дебиторской задолженности.
- Заявительный порядок возмещения НДС для всех налогоплательщиков. Новые льготы. Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и разъяснения «фискалов».-
- Корректировка форм и правил заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС, новые электронные форматы счетов-фактур с 2024 г. и в 2025 г.

Налог на прибыль организаций с учетом изменений Главы 25 НК РФ.

- Поправки к главам 25 НК РФ (федеральные законы №№ 176-ФЗ, 123-ФЗ и др.). Новые правила налогообложения операций с цифровыми активами. Новые ставки налога на прибыль. Льготы IT-компаниям, НКО, российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Повышающий коэффициент к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, на НИОКР, федеральный инвестиционный налоговый вычет в отношении затрат на приобретение оборудования и РИД. Особенности налогообложения участников региональных инвестпроектов и специальных инвестиционных контрактов. Уточнение порядка освобождения грантов от налога на прибыль. Корректировка правил предоставления инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль. Новые налоговые ставки на доходы иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство. Изменения в перечне доходов, не учитываемых организациями при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Расширение перечня принимаемых расходов на добровольное имущественное страхование. Новые правила представления уточненных расчетов сумм доходов, выплаченных иностранным организациям. О льготах на покупку российского высокотехнологичного оборудования. Изменения порядка амортизации отдельных видов амортизируемого имущества; изменение правил уплаты налога с дивидендов; новые возможности списания отдельных видов расходов.
- О доходах при получении имущественных прав.
- О документальном подтверждении и экономической обоснованности расходов, о формальном документообороте: новая позиция ВС РФ и Минфина России. Об учете амортизируемого имущества. О нюансах формирования резерва на проведение сложного и дорогого капремонта основных средств и резерва по сомнительным долгам.
- О порядке налогового учета курсовых разниц в 2024 и 2025 годах.
- Налоговая декларация: особенности заполнения и представления. Минфин об отражении в налоговой декларации последствий налоговых ошибок и искажений.

Новое в исчислении налога на имущество организаций, транспортного налога.

- Поправки к главам 28, 30 и 31 НК РФ (федеральные законы №№ 176-ФЗ, 389-ФЗ и др.). Увеличение предельного размера ставки налога на имущество организаций, установленного на федеральном уровне. Право местных властей на установку ставки 1,5% вместо 0,3% для участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. Изменение срока представления налоговой декларации, отсутствие обязанности представлять в налоговый орган уведомления, установление предельной налоговой

ставки не более 0,3%, новые права законодательных органов субъектов РФ по установлению особенностей определения налоговой базы. Обязанности арендодателя как налогоплательщика.-

- Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу. О применении федеральных стандартов бухгалтерского учета в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в отношении объектов основных средств, учитываемых организациями по первоначальной стоимости. Особенности предоставления льгот.
- О прекращении налогообложения в отношении транспортного средства, находящегося в розыске в связи с его угонем (хищением). Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Сообщения об исчисленных суммах транспортного и земельного налогов.
- Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. Новые условия применения повышающего коэффициента. Применение ставок налога с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.

Поправки к главе 26.2 НК РФ.

- Перспективы введения АУСН, отмены декларации для плательщиков единого налога и переход на уплату налога на основании информации ФНС, увеличение налоговой ставки.
- Ставки для применения УСН в 2025 году. Увеличение предельного размера доходов, остаточной стоимости основных средств организаций и величины предельного размера доходов организации, ограничивающей ее право перехода на УСН. Отмена повышенных ставок. Применение ставок при работе в разных регионах и при смене субъекта РФ при перерегистрации. Использование новых коэффициентов-дефляторов. Расширение перечня признаваемых в налоговом учете расходов.
- Признание налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС.
- ФНС и суды о «дроблении» бизнеса, его фискальной незаконности и признаках использования. Новая практика Верховного суда РФ в квалификации «дробления» и сделок между взаимозависимыми лицами деятельности, направленной на незаконной снижение налоговой нагрузки, в том числе с применением упрощенной системы налогообложения. Обстоятельства налогового спора по «дроблению» - позиция ФНС России. Рекомендации Минфина и ФНС России по выявлению и предъявлению претензий к компаниям, осуществившим дробление своей структуры.

Новое в исчислении обязательных социальных и страховых взносов.

- Об условиях применения пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП (федеральный закон № 176-ФЗ) – комментарии ФНС России. Пониженный тариф страховых взносов для централизованных религиозных организаций и религиозных организаций, входящих в их структуру.- Продление до 2026 года применения пониженных тарифов страховых взносов для отдельных страхователей. Применение единого тарифа для исчисления страховых взносов.
- О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г. Изменения в порядке формирования базы для начисления взносов.
- Объект обложения взносами: выплаты в рамках трудовых отношений (разъяснения, судебная практика). Суммы, не облагаемые взносами.
- О применении пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП и IT-компаниями.
- Изменения в отчетности. Новая форма РСВ. ФНС о сведениях персонализированного учета и нюансах формирования РСВ.
- Подтверждение видов деятельности страхователя и тарифов взносов по страхованию от несчастных случаев. Условия применения пониженных тарифов страховых взносов для IT-бизнеса и производителей электроники - разъяснения Минфина и ФНС.
- Новое в правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний.

Налог на доходы физических лиц – актуальные поправки.

- Поправки к главе 23 НК РФ (федеральный закон № 176-ФЗ и др.): установление прогрессивной шкалы НДФЛ со ставками от 13% до 22%, вычета по НДФЛ за сдачу норм ГТО; изменение размера стандартного налогового вычета по НДФЛ на второго и последующих детей; о ставке НДФЛ с доходов от продажи недвижимости для налоговых резидентов; особенности исчисления НДФЛ с доходов от дивидендов, депозитов и ценных бумаг, отмена льгот, при владении ценными бумагами и долями более 5 лет.- Новый порядок уплаты налога и представления отчетности налоговыми агентами с 1 января 2024 года; ставка НДФЛ для дистанционных работников и введение норм для необлагаемых сумм компенсаций, а также суточных для работников с разъездным характером труда; изменения в ст. 217 НК РФ, увеличение предельного размера социальных вычетов по НДФЛ, упрощенный порядок получения социальных вычетов; применение ставки 15 %; отмена обложения налогом грантов, премий и призов; расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в порядке определения доходов физического лица.
- Установление ежегодной выплаты работающим родителям (усыновителям, опекунам, попечителям), имеющим двух и более детей, являющихся гражданами РФ и постоянно проживающих в России.
- ФНС о перспективных изменениях в налогообложении доходов физических лиц.
- Новая форма Расчета 6-НДФЛ.

День-2.

Управление налоговой нагрузкой: законное уменьшение налоговых платежей.

Инструменты управления налоговыми обязательствами.

- **Налог на-прибыль:** Льготы по-налогу на-прибыль, применение инвестиционных вычетов и-пониженных ставок налога, включая ставку «0-%». оптимальная учетная политика; работа с-убытками и-перенос убытков на-будущие периоды; создание резервов.
- Момент признания доходов при списании кредиторской задолженности, уточнении стоимости услуг, увеличения объема работ, представления уточненных деклараций по-имущественным налогам с-переплатой, получения скидок, бонусов.
- Обоснованность расходов с-учетом их-целесообразности и-рациональности. Фиктивность расходов. Документальное подтверждение. ФНС и-суды о-налоговых последствиях выплат персоналу.
- Конституционный и-Верховный Суды о-списании дебиторской задолженности и-признании процентных расходов по-займам.
- **НДС:** освобождения от-обязанностей плательщика и-использования необлагаемых операций, использования договорных отношений.
- Мнение ФНС, Минфина России и-подход Верховного суда-РФ к-определению объекта налогообложения. НДС и-отступное. Облагается или нет передача неотделимых улучшений арендованного имущества. Обложение НДС скидок, бонусов и-процентов, полученные продавцом от-покупателя при реализации товаров в-рассрочку на-условиях коммерческого кредита. СМР для собственного потребления.
- НДС, не-облагаемые операции: спорные моменты применения-ст.-149-НК РФ. Особенности раздельного учета. Применение освобождения от-обязанностей налогоплательщика.
- Вычет НДС по-одному счету-фактуре в-течение трех лет. Можно-ли принять к-вычету по-операциям, освобождённым от-НДС. Счета-фактуры от-неплательщиков НДС— есть-ли право на-вычет.
- Восстановление авансового НДС при принятии к-учету товара, а-также при расторжении договоров и-невозврате предоплаты.
- Экспортные операции, работы (услуги), местом реализации которых не-является Россия, налоговые вычеты и-льготы.
- Управление НДС через реорганизацию.
- **Иные виды налогов и-сборов:** особенности объекта налога на-имущество организаций, управление налоговой базой.
- **НДФЛ и-страховые взносы.** Использование необлагаемых доходов. Применение льготных тарифов. Исключение выплат из-страховой базы. Оценка эффективности «дивидендной» схемы. Установление скидок и-надбавок для исчисления страховых взносов по-обязательному страхованию по-несчастным случаям.
- **Специальные налоговые режимы и-их-использование для налоговой оптимизации.** УСН как инструмент снижения налоговых платежей и-привязки к-денежным потокам. Налог на-профессиональный доход, патентная система налогообложения как способ фиксации фискальных платежей. Применение налога на-профессиональный доход как альтернативы УСН, ПСН для-ИП и-НДФЛ для физических лиц. Риски «дробления».

День-3.

Управление налоговыми рисками. Налоговые риски с-учетом изменений налогового законодательства и-позиции Конституционного и-Верховного судов.

- Налоговые риски, связанные с-новым порядком уплаты налогов, сборов и-страховых взносов. Управление совокупной обязанностью и-сальдо единого налогового счета. Корректировка уведомлений и-зачет (возврат) переплат.
- Оценка правового подхода налогового органа к-анализу сделок. Презумпция невиновности налогоплательщика. Понятие незаконности уменьшения налоговой нагрузки и-недобросовестности налогоплательщика, пределы прав налогоплательщика в-соответствии со-ст. 54.1-НК РФ. Обзор ВС-РФ-о-применении ст. 54.1-НК РФ.
- Переквалификация сделок налоговыми органами. Налоговые последствия недействительных и-незаклоченных сделок. Экономически необоснованные и-нецелесообразные сделки. Налоговые риски отдельных видов договоров
- Влияние взаимозависимости сторон сделки на-результаты.
- Налоговые претензии к-цене договора (претензии по-необоснованному занижению/завышению цены, предоставлению скидок премий и-т.п.) Применение расчетного метода к-сделкам, пересмотр цены.
- Безвозмездное пользование, налоговые риски и-последствия.

Обстоятельства налогового спора.

- Доказательственные факты, их-важность для налогового спора. Контраргументы налоговых инспекторов. Разработка профессиональной налоговой позиции. Использование судебной позиции и-разъяснений Минфина, ФНС России.
- Способы доказывания. Как управлять налоговым спором. Проверка контрагента перед заключением договора. Заключение договора способами, снижающими риск предъявления претензий из-за недобросовестного контрагента. Применение экспертиз в-налоговом споре.

Налоговый контроль с-учетом последних изменений в-Налоговом кодексе РФ.

- Изменения в-налоговом контроле в-2024-году.
- Права налогоплательщика при проведении контрольных мероприятий налоговых органов. Механизмы защиты прав налогоплательщиков.
- Досудебное урегулирование налоговых споров.
- Порядок обжалования и-исполнения решений налогового органа.
- Судебные споры по-вопросам налогового контроля.
- Налоговая, административная и-уголовная ответственность за-совершение налоговых правонарушений (преступлений).

День-4.

Регламентация договорной деятельности в-организациях.

- Положение об-управлении договорной деятельности с-целью оптимизации налогообложения.
- Анализ этапов договорной деятельности с-учетом налоговых последствий.
- Выбор вида договора для достижения определенной сторонами цели, сравнение договора поставки и-договора подряда, договора подряда и-договора оказания услуг.
- Разработка условий договора, существенные условия наиболее часто заключаемых договоров, налоговые последствия отсутствия существенных условий в-договоре.
- Экспертиза договоров с-целью выявления незаключенных договоров, ничтожных и-оспоримых договоров, возмездных и-безвозмездных договоров.
- Момент заключения договора и-вступления его в-силу— правовые и-налоговые последствия невыполнения требований гражданского законодательства.
- Условия договоров, позволяющие уменьшить налоговые риски (основания изменения условий договора, основания досрочного прекращения договора, основания и-порядок применения условия о-форс-мажоре и-статьи 451 Гражданского кодекса РФ).
- Цена договора (твердая и-приблизительная). Право применения валютной оговорки.
- Ответственность сторон договора, виды неустоек.

Налоговые последствия ошибок в-выборе контрагента.

- Документы, истребуемые от-контрагента при заключении договора. Анализ сведений о-контрагенте в-Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о-деятельности юридических лиц. Иные сведения о-контрагенте, необходимые для заключения договора и-подтверждающие добросовестность контрагента.

Налоговые последствия отдельных видов договоров.

- Договора купли-продажи (поставки)
- Договора аренды.
- Договора подряда.
- Договора возмездного оказания услуг
- Беспроцентного займа (от-учредителя, при выдаче займа сотруднику).
- Договоров смешанного типа.

Налоговые риски при реализации трудовых договоров и-договоров ГПХ.

- Отличительные признаки трудового договора и-договора ГПХ.
- Основания для переквалификации договоров.
- Последствия изменений юридической квалификации трудового договора.
- Налоговые последствия подмены трудового договора гражданско-правовым.
- Налоговые последствия при создании работником служебного произведения и-служебного изобретения.

Преподаватели

ПЛАВИНСКАЯ Галина Алексеевна

К.э.н., профессор кафедры «Налогообложения и бухгалтерского учета» ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.

БЕРЕЗЮК Ираида Константиновна

Практикующий юрист, старший преподаватель ИДА СПбГИЭУ, специалист в области договорного права, недвижимости, интеллектуальной собственности, трудового права, член Международной коллегии адвокатов.

Опыт работы:

Опыт работы в должности юриста, начальника юридического отдела, начальника юридического управления в производственных организациях, а также в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую, строительную деятельность.

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.