8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

# Налоговое планирование и управление рисками в холдинговых структурах

На курсе рассматриваются актуальные вопросы налогового законодательства, практика в области налогового структурирования бизнеса, оценка налоговых рисков структурирования холдинговых структур, а также основные тенденции в судебной и арбитражной практике.

**Дата проведения:** Открытая дата

**Вид обучения:** Курс повышения квалификации

**Формат обучения:** Дневной

**Срок обучения:** 3 дня

**Продолжительность обучения:** 24часа

**Место проведения:** г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

**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 24 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

## Для кого предназначен

Собственников, руководителей, финансовых директоров, главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налоговому планированию, налоговых юристов.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

# Программа обучения

**День-1.**

**Правовое регулирование холдинговых структур (групп компаний).**

- Правовое регулирование понятия «группа компаний», холдинга в-правоприменительной практике.
- Анализ «типичных» рисков.
- Этапы возникновения групп компаний (холдинга), их-признаки, виды, построение организационной структуры и-финансовых потоков.
- Ошибки в-структурировании групп компаний (холдингов) и-их-последствия.
- Соотношение взаимозависимости и-возможных рисков.
- Фактическая и-юридическая группа компаний.
- Сделки между аффилированными лицами.
- Передача имущества, долей между компаниями группы.
- Особенности построения договорных отношений.
- Дивидендная политика.
- Контролирующее бизнес лицо и-его ответственность.
- Типичные ошибки групп компаний (холдингов).

- Международный опыт в-построении и-функционировании групп компаний.

**Способы определения «неформальной» группы компании.**

- Методы выявления групп компаний налоговыми и-правоохранительными органами.
- Критерии для определения «неформальной» группы компаний, выработанные судебной и-правоприменительной практикой.
- Последствия признания группой: субсидиарная ответственность, последствия банкротства единицы группы, уголовное преследование, «обнуление» активов в-пользу третьих лиц, применение статьи 45-НК РФ-и-взыскание налоговой недоимки за-счет иных организаций группы.
- Регламентный порядок процедур и-инструменты защиты с-учетом практики 2021-2022-гг.

**День-2.**

**Диверсификация и-реструктуризация бизнеса, налоговый комплаенс.**

- Особенности проведения анализа налоговых рисков групп компаний (холдинга): анализ структуры управления и-управленческих решений с-учётом налоговых последствий для участников, анализ учетных процессов, анализ возможных налоговых доначислений, выявление структуры групп компаний, анализ финансовых потоков, анализ признаков взаимозависимости и-аффилированности. самостоятельности и-добросовестности, осмотр офисных помещений, беседа с-сотрудниками, оценка информационной безопасности, проявления должной осмотрительности и-оценка реальности, оценка документооборота. Оценка экономической целесообразности, деловой цели, самостоятельности и-реальности. Построение матрицы рисков.
- Формирование отдела налогового комплаенса, разработка профессиональных компетенций сотрудников, формирование должностных инструкций, выработка системы подчинения иных отделов, согласование принимаемых решений (документов) с-отделом налогового комплаенса, выработка рекомендаций по-работе внутри группы, со-сторонними лицами, формирование договорной работы с-учётом налоговых оговорок.
- Разработка новой структуры, обеспечивающей налоговую и-имущественную безопасность группы компаний. Типичные ошибки. Моделирование управления и-финансовых потоков новой модели группы компаний. Моделирование формы налогового контроля за-управленческими решениями. Построение бухгалтерской службы. Построение юридической и-финансовой службы. Кадровая служба группы компаний. Выявление рисков в-операционной деятельности новой модели.
- Разработка плана диверсификации группы компаний. Финансово-экономическое обоснование новой структуры. Особенности разбивки трансформации группы на-этапы. Регламентирование действий и-их-документационного обеспечения в-целях обеспечения финансово-экономического обоснования структуры. Структурирование по-субъектам. Обоснование субъектов трансформации. Моделирование контрольных мероприятий как инструмент проверки легендирования. Утверждение плана.
- Трансформация бизнеса. Цикличность трансформаций. Подготовка сотрудников. Особенности обучения и-внедрения. Трансформация локальных актов: типичные ошибки. Создание системы «реперных точек» трансформации модели функционирования группы компаний. Корректировка плана. Периодичности корректировок и-новации в-легендировании. Завершение трансформации. Оценка рисков новой структуры.

**Управление финансами группы компаний.**

- Распределение управленческих функций между головной компанией (корпоративным центром) и-дочерними предприятиями в-холдинговых компаниях финансового и-операционного типа.
- Цели финансового менеджмента холдинга. Механизм формирования финансовой структуры холдинга.
- Комплексный подход к-системе управления финансами группы компаний. Особенности инструментов управления финансами в-холдинге (финансовая политика, системы бюджетирования, управленческого учета, финансового контроля) и-их-взаимосвязь.
- Организация работы финансовых служб централизованного и-децентрализованного типов. Плюсы и-минусы различных подходов. Централизация финансовой службы в-холдинге. Модели и-способы организации единой финансовой службы.

**Практикум по-структурированию групп компаний.**

- Франшизная модель и-особенности ее-реализации. Простое товарищество. Индивидуальные предприниматели в-группах компаний и-их-легендирование. Производственный кооператив.
- Демонстрация самостоятельности, экономической целесообразности и-деловой цели. Типичные сделки и-их-обоснование. Инструменты защиты активов («хранитель активов», опцион, аренда с-правом выкупа, лизинг, залоговые модели, обоснование «рантье»). Основные модели построения холдинговых структур в-соответствии с-направлениями бизнеса.

**Особенности договорных конструкций в-холдинге.**

- Вступление в-хартии (ассоциации) налогоплательщиков. Формирование соглашений или внесение формулировок, связанных с-налоговыми оговорками, раскрытие налоговой тайны контрагентами. Новые требования к-проверке контрагентов. Особенности формирование цены по-контролируемым и-неконтролируемым сделкам. Особенности работы с-иностранными контрагентами.
- Особенности построения работы бухгалтерской службы.

**День-3.**

**Налоговые риски холдинговых структур (групп компаний).**

**Взаимозависимые лица.**

- Взаимозависимые лица-— как основной признак холдинговых структур.
- Кого признают взаимозависимыми лицами?
- Взаимозависимость по-закону (п.-2-ст.-105.1. НК).
- Взаимозависимость по-суду (примеры из-судебной практики).
- Как налоговики выявляют взаимозависимые лица.
- Сложные вопросы определения взаимозависимости лиц.
- Следует-ли опасаться взаимозависимости группы компаний?
- Как взаимозависимость влияет на-налогообложение?
- О-праве налоговиков на-контроль цен по-неконтролируемым сделкам (обзор судебной практики).
- Как правильно построить систему взаимозависимых предприятий, чтобы не-потерять на-налогах?

**Контролируемые сделки и-связанные с-ними риски.**

- Какие сделки признаются контролируемыми.
- Последствия контролируемых сделок.
- Способы работы с-контролируемыми сделками, с-целью снижения налоговых рисков.
- Налоговый контроль неконтролируемых сделок: как обосновать рыночную цену?

**Как организовать финансовые потоки в-группе, чтобы снизить налоговые потери и-риски.**

**Типы холдинговых структур.**

- Головная компания и-бизнес-единицы. Компания сейф. Финансовый центр. Сервисные компании.
- Вертикальная и-горизонтальная интеграция.

**Типичные ошибки, приводящие к-дополнительным налоговым потерям** (необоснованная налоговая выгода, отсутствие деловой цели, безвозмездное пользование, экономически необоснованные расходы и-т.д.).

**Налоговый эффект внутрифирменных сделок:** как его правильно оценивать?

**Формы организации взаимодействия взаимозависимых лиц.**

- Внутрифирменные услуги.
- Важные разъяснения контролирующих органов (Письмо ФНС России от-06.08.2020-N ШЮ-4-13/12599@ «Об-отдельных вопросах налогообложения внутригрупповых услуг» и-другие разъяснения).
- Что такое акционерные расходы и-как их-трактует ФНС.

**Привлечение посредников** (взаимозависимые посредники, технические посредники): на-что обратить внимание.

**Внутрифирменные займы.** Можно-ли применять беспроцентные займы?

**Договор на-управление:** налоговые последствия.

**Роялти** и-лицензионные договоры.

**Дивиденды и-распределение прибыли** (в-том числе и-применение ставки налога на-дивиденды 0%).

**Безвозмездная помощь:** как правильно воспользоваться налоговыми льготами.

**Налоговые споры, характерные для холдинговых структур.**

**Как привлечь инвестора или продать бизнес без налогов?**

- Льготы при продаже долей и-акций компании.

**Схема дробления бизнеса.**

- Риски, связанные с-дроблением: самое важное.
- Дробление без спецрежимов: на-что обратить внимание.
- Дробление с-использованием спецрежимов (УСН, ПСН).
- Особенности встраивания спецрежимов в-бизнес компании: как снизить налоговые риски.
- Обзор судебной практики по-дроблению бизнеса.
- Особенности в-сфере общественного питания, с-учетом льгот по-НДС и-страховым взносам, введенных законом 305-ФЗ от-02.07.2021.

# Преподаватели

## ДЖААРБЕКОВ Станислав Маратович

Налоговый консультант, член Научно-экспертного совета Союза «ПНК», эксперт по налогообложению. Руководил крупными налоговыми проектами в российских и иностранных компаниях (АВТОТОР, ОАО «Москапстрой», ГУП «Московский метрополитен», Телеканал СТС, ЗАО «САБМиллер РУС», Helios и др.), в т. ч. обеспечивал формирование позиции для эффективного отстаивания интересов налогоплательщика в судах разных инстанций.

В качестве помощника депутата Госдумы РФ участвовал в экспертизе поправок в Налоговый кодекс РФ. Автор книг «Налоговые риски: как выявлять и снижать», «Налоговый бенчмаркинг», «Методы и схемы налоговой оптимизации» и т.п. и многочисленных публикаций налогообложению и бухгалтерскому учету.

## АНТОНОВА Мария Борисовна

Практик в области налогового права, налогового планирования, системы внутренних контролей, аудита. Преподаватель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ.

**Сфера профессиональных интересов:**

Налоговый риск-менеджмент компаний, налоговое право, построение систем внутренних контролей.

**Образование:**

Окончила Финансовую академию при Правительстве РФ, аттестованный аудитор, имеет сертификат об успешном прохождении экзамена для работников бухгалтерии, занимающих руководящие должности организаций ГК «Росатом».

**Опыт работы:**

Практический опыт работы более 20 лет в консалтинге и различных отраслях промышленности: осуществление проверок в крупнейших российских консалтинговых и аудиторских компаниях по налоговому консалтингу, внедрение системы налогового планирования и бюджетирования (в том числе для ОАО «РЖД»), проведение комплексного обследования предприятия (Due Diligence), участие в судебных налоговых спорах (НК «Роснефть», ООО «Сургут-Газпром»); осуществление внутренних аудиторских проверок и построение системы внутреннего контроля (ФГУП «Росспиртпром»),руководство отдела контроля учетных процессов (внутренний аудит, налоговое планирование) в компании машиностроительного дивизиона ГК «Росатом».

**Публикации:**

Автор более 40 публикаций в ведущих экономических изданиях «Практическое налоговое планирование», «Учет.Налоги.Право», «ЭЖ. Юрист», «Новая бухгалтерия», авторкомментария к Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

## ВОЛКОВА Ирина Борисовна

Эксперт по вопросам правого регулирования договорной работы и экспертизы договоров, эксперт по вопросам корпоративного управления, юрист, специалист в области гражданского и арбитражного судопроизводства, советник юстиции 1-го класса, заместитель директора Департамента по работе с подведомственными организациями и управления имущественным комплексом НИЦ "Курчатовский институт".

**Сфера профессиональных интересов:**

Гражданское право и процесс, корпоративное управление, корпоративное (предпринимательское) право, договорное право. Имеет успешную судебную практику по представлению интересов в трудовых и хозяйственных спорах. В настоящее время является действующим третейским судьей.

**Образование:**

Окончила Московскую государственную юридическую академию факультет юриспруденции, гражданско-правовая специализация.

**Опыт практической работы:**

Руководящий опыт работы в крупных государственных и коммерческих компаниях, в том числе в Департаменте экономического законодательства Минюста России; преподавательская деятельность (с 2001 г. – по настоящее время ), в том числе в Московском государственном институте культуры, правовые дисциплины (2003 – 2013 гг).