

Налоговые риски и оптимизация налогообложения: как найти баланс в 2024 году

На семинаре рассматриваются способы выявления, оценки и снижения налоговых рисков, разбирается авторская методика налоговой самодиагностики, а также риски в связи с применением ст. 54.1. НК (деловая цель, приоритет существа над формой, технические контрагенты и т.п.), привлечением самозанятых и ИП. Особое внимание уделяется налоговым рискам по налогу на прибыль и НДС, в связи с взаимозависимостью, дроблением бизнеса.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16 часов

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: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Собственников, генеральных, финансовых директоров, главных бухгалтеров, бухгалтеров, специалистов по налоговому планированию, налоговых юристов.

Цель обучения

Рассмотреть основные подходы к снижению налоговых рисков, изучить методику выявления и оценки налоговых рисков, рассмотреть новые методы налогового планирования (метод льготных предприятий (УСН, ПСН, субъекты МСП, ИТ-компании и т.п.), правильное оформление договорных отношений, позволяющее не нести необоснованные налоговые потери, мониторинг и применение налоговых льгот, мониторинг и снижение налоговых рисков и т.д.), которые помогут оптимизировать налоги и страховые взносы в 2024 году и избежать претензий проверяющих.

Особенности программы

Участники обсудят допустимые способы налогового планирования, в том числе: льготных налогоплательщиков (субъекты МСП, ИТ-компании, УСН, ПСН, ИП), льготы по налогу на прибыль при безвозмездном получении от взаимозависимых лиц, льготы при продаже долей ООО и акций.

При изучении «карты налоговой оптимизации» будут рассмотрены возможности налогового планирования по основным налогам.

Результат обучения

В результате обучения участники узнают: как выявить, оценить и снизить налоговые риски, а также законно снизить налоги без штрафных санкций и ответственности.

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

Программа обучения

День-1.

Основные изменения и-тренды в-законодательстве, правоприменительной практике, которые влияют на-налоговую оптимизацию и-снижение налоговых рисков.

Налоговая реформа 2025.

- Налог на-прибыль— ставка-25% и-новый федеральный инвестиционный налоговый вычет.
- Уплата НДС плательщиками УСН, с-доходами более 60-млн. руб.
- Новые условия для УСН.
- Дробление бизнеса и-налоговая амнистия.
- Новые ставки НДФЛ.
- Увеличение имущественных налогов для дорогой недвижимости.

Свежая судебная практика по-налоговым вопросам, в-том числе:

- Обоснованность вычета НДС при приобретении предметов и-устройств для офиса, при приобретении автомобиля за-счет займа, полученного от-учредителя и-т.п.
- Переквалификация компенсации, выплачиваемой за-использование личного имущества работника, в-премию.;
- Правомерность учета в-расходах затрат на-внутренний аутсорсинг, приобретение услуг и-работ у-ИП (УСН).
- Доначисление страховых взносов и-НДФЛ по-договорам с-самозанятыми и-ИП в-связи с-переквалификацией отношений в-трудовые.
- Дробление бизнеса.
- Взыскание убытков с-руководителя, который инициировал незаконное дробление бизнеса.
- Передача предмета лизинга взаимозависимому физлицу по-нерыночным ценам.
- Налоговый контроль рыночности цен.
- Переквалификация премий работающим акционерам в-дивиденды.
- Ошибка в-учете резерва на-гарантийный ремонт для налога на-прибыль (ст.-267-НК).

Налоговые риски: понятие и-виды.

Способы выявления налоговых рисков.

Способы снижения налоговых рисков (анализ договоров, создание условий для льгот, устранение рисков элементов и-т.д.).

Налоговая самодиагностика (налоговый бенчмаркинг), как способ поиска налоговых резервов и-снижения налоговых рисков. Налоговая нагрузка и-порядок ее-расчета. Как налоговики используют данные по-налоговой нагрузке и-рентабельности по-отраслям. Доля вычета НДС. Налоговые льготы. Налоговые риски. Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками.

Налоговые риски в-связи с-установленными пределами осуществления прав налогоплательщика.

- Статья-54.1. «Пределы осуществления прав по-исчислению налоговой базы-и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» НК: разъяснения ФНС и-судебная практика
- Реальность сделок, как важное условие признания расходов и-вычетов.
- Деловая цель— примеры из-судебной практики (убытки при реорганизации, технические посредники, дробление бизнеса и-другие примеры).
- Приоритет существа над формой— правоприменительная практика.
- Налоговая ответственность за-контрагента.
- Как снизить риски, в-связи с-установленными пределами осуществления прав налогоплательщика.
- Методы налоговой оптимизации. Рейтинг безопасности применяемых схем.
- Ошибки налоговой оптимизации (примеры из-судебной практики).
- Схемы, которые не-рекомендуется применять.

Налоговые риски по-отдельным налогам.

НДС.

- Инструменты налоговиков: АСК НДС-2. Big data и-Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». АСК «Налог-3».
- Доля вычета НДС (в-том числе в-регионе). Значение и-применение этого показателя налоговой службой.
- Перенос вычета НДС на-будущие периоды (п.-1.1-ст.-172-НК РФ). Как не-допустить ошибок?
- Вычет НДС (счета-фактуры, условия вычета НДС).
- Спорные ситуации по-НДС:
 - возмещаемые расходы (в-том числе и-коммунальные расходы при аренде;
 - договоры с-условием особого порядка перехода права собственности;
 - передача имущества в-рекламных целях;
 - вычет НДС при капитальном строительстве.

Налог на-прибыль.

- Расходы по-налогу на-прибыль (экономическая обоснованность, документальная подверженность расходов).
- Налоговые риски по-расходам
 - расходы на-оплату труда, расходы на-премии сотрудникам;
 - списание дебиторской задолженности: на-что обратить внимание;
 - командировочные и-представительские расходы;
 - убытки (ст.-283-НК).
- Прямые и-косвенные расходы: где проходит граница и-что указать в-учетной политике.

Налоговые риски для взаимозависимых лиц.

- Взаимозависимые лица и-последствия взаимозависимости лиц.
- Налоговые риски признания лиц взаимозависимыми в-судебном порядке.
- Следует-ли опасаться взаимозависимости группы компаний?
- Как взаимозависимость влияет на-налогообложение?
- Порядок определения рыночных цен для целей налогообложения налоговыми органами: правоприменительная практика.
- Риски контроля цен по-неконтролируемым сделкам.

День-2.

Использование льготных налогоплательщиков.

- Краткий обзор льготных налогоплательщиков, налоговые льготы и-условия их-применения.
- Субъекты малого и-среднего предпринимательства (льготный тариф страховых взносов-15%): на-что обратить внимание.
- Организации в-области информационных технологий (ИТ-бизнес).
- Сколково (инновационный бизнес).

Схема «дробления бизнеса».

- Дробление без спецрежимов: на-что обратить внимание.
- Упрощенная система налогообложения (УСН).
- Патентная система налогообложения (ПСН).
- Преимущества налогообложения-ИП, использующих специальные налоговые режимы. Страховые взносы ИП.
- Встраивание спецрежимников в-группу взаимозависимых лиц. Исполнитель. Агент. Арендодатель. Управляющий.
- Как избежать квалификации взаимоотношений, как схемы дробления бизнеса.
- Схема дробления бизнеса— как ее-трактуют налоговики и-судебная практика. В-каких случаях налоговая выгода признается необоснованной.
- Способы снижения налоговых рисков— реальность деятельности и-деловая цель.
- Обзор судебной практики по-схемам дробления бизнеса. Анализ выигранных налогоплательщиками дел. Анализ проигранных налогоплательщиками дел.

Карта налоговой оптимизации.

- Как продать бизнес или привлечь инвестора без налогов (льгота при продаже долей ООО и-акций АО).
- Как передать активы внутри группы, без налоговых потерь (пп.-11, 3.7., 11.1-п.-1-ст.-251-НК).
- Что учесть при планировании инвестиций и-возврате вложенных средств. Получение прибыли от-инвестиций с-минимальными налоговыми потерями.
- Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса.
- Распределение прибыли (дивиденды и-альтернативные способы).
- Займы: использование для покрытия кассовых разрывов, инвестиций, вывода прибыли.
- Ошибки. Как правильно исправить, чтобы не-попасть на-штраф.
- Налог на-прибыль организаций (учетная политика, амортизационная политика и-амортизационная премия, инвестиционный налоговый вычет, резервы, прямые и-косвенные расходы, применение ставки-0%, доходы, не-облагаемые налогом в-ст.-251-НК и-т.д.)
- Убытки и-их-перенос (ст.-283-НК). Перенос убытков при реорганизации.
- Почему НДС во-многих случаях нельзя оптимизировать?

- НДС (льготы и-освобождения (п.-2-ст.-146, ст.-149-НК), место реализации (ст.-147 и-148-НК), работа со-счетами-фактурами, авансовый НДС и-т.д.).
- Как правильно указать НДС в-договоре: правоприменительная практика и-типичные ошибки.
- Раздельный учет НДС: как снизить риски на-примере займов выданных.
- Страховые взносы (льготные налогоплательщики, льготы и-освобождения, выплата дивидендов, компенсации и-т.д.).
- Привлечение самозанятых и-ИП: возможности и-налоговые риски.

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.