

Оптимизация налогообложения. Методы снижения рисков

Срок обучения: 2 дня

Время проведения: ежедневно с 10:00 до 17:30

Выдаваемые документы: Удостоверение о повышении квалификации или Сертификат Moscow Business School

Программа обучения

День 1

Основные изменения и тренды

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

- Налог на прибыль — ставка 25% и федеральный инвестиционный налоговый вычет
- Повышающий коэффициент 2 к стоимости ОС и некоторым затратам для налога на прибыль
- Уплата НДС плательщиками УСН, с доходами более 60 млн. руб. Особенности применения ставок НДС 5% и 7%
- Особенности применения освобождения от НДС при УСН.
- Новые условия для УСН
- Дробление бизнеса и налоговая амнистия
- Новые ставки НДФЛ
- Увеличение имущественных налогов для дорогой недвижимости

Свежая судебная практика по налоговым вопросам

- 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)

Основные направления налоговой политики в практике оптимизации

- Полезные изменения и тренды в налоговом планировании
- Граница между «хорошей» и «плохой» оптимизацией
- Статья 54.1. «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» НК РФ
- Обоснованная и необоснованная налоговая выгода
- Практика по налоговой ответственности за третьих лиц
- Какие схемы не рекомендуется применять
- Налоговые ловушки, как их обойти
- Налоговый бенчмаркинг и налоговая диагностика
- Налоговая нагрузка
- Налоговые риски
- Методы налоговой оптимизации. Рейтинг безопасности

Льготные предприятия как инструмент налоговой оптимизации

- Субъекты малого и среднего предпринимательства

- (льготный тариф страховых взносов 15%)
- ИТ-компании
 - «Сколково»
 - Дробления бизнеса: когда обоснованно, а когда нет?
 - УСН, ПСН. Схема дробления бизнеса
 - Способы снижения налоговых рисков дробления бизнеса — реальность деятельности и деловая цель

Практикум-упражнение «Задачи по налоговой оптимизации»

День 2

Карта налоговой оптимизации: обзор основных возможностей 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, 21.5 п. 1 ст. 251 НК)
- Распределение прибыли (дивиденды и альтернативные способы)
- Займы: использование для покрытия кассовых разрывов, инвестиций, вывода прибыли

Налог на прибыль

- Льготы по налогу на прибыль
- Оптимальная учетная политика
- Работа с убытками. Перенос убытков на будущие периоды
- Работа с расходами по налогу на прибыль

НДС

- Инструменты налоговиков: АСК НДС-2. Big data

и Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». АИС «Налог-3»

- Операции, облагаемые НДС
- Налоговые вычеты
- Перенос вычета НДС на будущие периоды (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Как не допустить ошибок?
- Как правильно указать НДС в договоре: правоприменительная практика и типичные ошибки
- Налоговые льготы по НДС (освобождение). Всегда ли хорошо освобождение от НДС
- НДС в группе компаний
- Вопросы оптимизации НДС. Почему НДС во многих случаях нельзя оптимизировать?

Иные виды налогов и сборов

- Страховые взносы
- Налог на имущество организаций

Налоговая оптимизация и работа с рисками в группах компаний

- Налоговый контроль цен
- Трансфертное ценообразование
- Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса

Практикум-упражнение «Построение схемы холдинговой промышленной группы»