

**29 сентября 2020 (вторник)**

# Оптимизация налогообложения. Методы снижения рисков



**Лектор:**

**Джаарбеков Станислав Маратович** - эксперт по налогообложению, юрист, аудитор, управляющий партнер юридической компании (г. Москва).

**План семинара:**

**Время проведения: 10:00 — 17:00**

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

## **2. То, без чего нельзя начинать налоговую оптимизацию**

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, необоснованная налоговая выгода.

Проблемные зоны: фиктивные сделки (отсутствие реальности операций), деловая цель, приоритет существа над формой, искажение в налоговых целях.

Практика по налоговой ответственности за контрагентов (однодневки).

Налоговые ловушки (необоснованные налоговые потери): что такое и как их обойти.

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 и пути их снижения: ситуации, которые приводят к налоговым рискам, работа с налоговыми рисками (создание карты налоговых рисков). Ситуации, которые приводят к налоговым рискам. Оценка налоговых рисков.

Налоговый контроль цен (трансфертное ценообразование и контроль цен по неконтролируемым сделкам). Как работать с условиями ТЦО.

Методы налоговой оптимизации. Рейтинг безопасности применяемых схем.

Ошибки налоговой оптимизации (примеры из судебной практики).

Схемы, которые не рекомендуется применять.

## **3. Использование льготных налогоплательщиков.**

Краткий обзор льготных налогоплательщиков, налоговые льготы и условия их применения:

Субъекты малого и среднего предпринимательства (льготный тариф страховых взносов 15%).

Сколково (инновационный бизнес).

Организации в области информационных технологий (ИТ бизнес).

Особые экономические зоны (инвестиционные проекты).

Территории опережающего социально-экономического развития (инвестиционные проекты).

## **4. Схема дробления бизнеса.**

Упрощенная система налогообложения (УСН).

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Патентная система налогообложения (ПСН).

Налог на профессиональный доход (НПД).

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.

## **5. Карта налоговой оптимизации**

Пониженный тариф страховых взносов для субъектов малого и среднего предпринимательства: на что обратить внимание.

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).

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.)

Инструменты налоговиков: АСК НДС-2. Big data и Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». АИС «Налог-3».

Доля вычета НДС (в т.ч. 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?

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.).

**Место проведения:** г. Пермь, ул. Монастырская, 14а, Гостиничный комплекс «СитиСтар», 1 этаж

**Предварительная регистрация и вопросы участников**  
8 (342) 281-01-10; 8-800-3000-368 (звонок бесплатный)

**Давайте дружить в соцсетях!**  
**Группа «Клуб профессионалов»**

