

ИНФОРМАЦИОННЫЙ ПОРТАЛ

Тел: 8-800-200-61-86 portal@info44-fz.ru www.info44-fz.ru

ОНЛАЙН-КУРС:

НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ 2021

ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ЗАЩИТА БИЗНЕСА

Цикл вебинаров для главных бухгалтеров, финансовых директоров и руководителей компаний, собственников бизнеса, налоговых юристов, специалистов по налоговому планированию

Программа онлайн-курса состоит из 6 вебинаров:

Время проведения: 09:00-16:00 по МСК

03 декабря 2020г. Тема «Налоговые мифы: как на самом деле контролируют НДС».

04 декабря 2020г. Тема «Выживание в условиях кризиса: как избежать налоговой проверки и «побуждения к самостоятельному пересмотру налоговых обязательств».

10 декабря 2020г. Тема «Невидимое дробление бизнеса: как стать неинтересным государству».

11 декабря 2020г. Тема «Секреты налоговых проверок. Субсидиарная ответственность собственников и руководителей по долгам бизнеса: проблемы и решения».

17 декабря 2020г. Тема «Как легально и выгодно вывести деньги из бизнеса. Методы оптимизации расходов на выплату белой зарплаты и других доходов физических лиц».

18 декабря 2020г. Тема «Явные признаки налоговых схем и как их избежать. Легендирование и уход от аффилированности / «подконтрольности».

Спикеры:

***Кузьминых Артем Евгеньевич** – управляющий партнёр консалтинговой компании, консультант по налоговому планированию и построению холдинговых структур, преподаватель РАНХиГС при Президенте РФ и НИУ ВШЭ. Имеет большой опыт практической работы по планированию налогообложения и финансовых потоков в рамках торгово-промышленного холдинга, а также в области налогового и организационно-финансового консалтинга. Обладает глубокими знаниями и большим опытом в области рационального построения интегрированных холдинговых структур, налогового планирования деятельности отдельных предприятий и групп компаний. Автор десятков статей по налоговому планированию для ведущих профессиональных изданий.*

***Ястребкова Ольга Сергеевна** - налоговый и гражданско-правовой юрист. Руководитель юридического департамента компании КУЗЬМИНЫХ & ПАРТНЕРЫ (K&P). Более 18 лет успешной работы в области налогового права. Опыт работы в Управлении ФНС России. Сертифицированный аудитор. Автор статей в профессиональных журналах «Главбух», «Практическое налоговое планирование», «Налоговые споры», «Актуальная бухгалтерия», «Юрист компании», «Корпоративный юрист», «Хозяйство и право».*

***Кормушаков Юрий Валиуллоевич** - ведущий консультант по налоговому планированию компании «Кузьминых и партнёры». 27 лет налоговой практики. Имеет опыт работы в Государственной налоговой инспекции, главный государственный налоговый инспектор, Советник налоговой службы 3 ранга.*

Варианты и стоимость обучения:

***Полный курс (6 модулей) – 29 900 руб./чел.** НДС не взимается. В стоимость входит: обучение одного представителя, индивидуальные консультации, презентации, доступ к видеозаписи курса на 20 дней, именной сертификат.*

Участие в однодневном вебинаре – 10 900 руб./чел. НДС не взимается. В стоимость входит: участие одного представителя в одном вебинаре, индивидуальные консультации, презентации, доступ к видеозаписи вебинара на 20 дней.

ПРОГРАММА:

Вебинар № 1

03 декабря 2020 г. Спикер - Кормушаков Юрий Валиуллович

Тема: Налоговые мифы: как на самом деле контролируют НДС.

1. Уникальная, упрощенная методика разъяснения принципов расчета, оптимизации и контроля НДС – «цветные счета-фактуры». Как рассказать директору о расчёте НДС за 60 секунд. Еще 60 секунд про оптимизацию и 60 секунд про контроль НДС.
2. Волшебников нет. Как работает «классическая оптимизация» и почему она «агрессивная». Возможна ли «не агрессивная» оптимизация НДС?
3. Терминология налоговой службы – почему её нужно знать.
 - «побуждение». В чем реальные причины?
 - «выгодоприобретатель»
 - «транзитёры»
 - «однодневка» как источник «разрыва»
 - «сомнительная задолженность»
 - «отложенные»
 - «типизация схем»
 - «трехзвеньевая цепочка»
 - дерево связей
 - «акцептованный выгодоприобретатель» – объект побуждения,
 - «сложные расхождения» и КАО
 - «системники» и «тематика»
 - центр компетенций
 - прослеживаемость
 - «сужение кольца», «ошибка в декларации по НДС», «обнуление» и другие фокусы
 - выездные налоговые проверки (ВНП) – «методология» или 54.1
 - ВНП 54.1 – «дробление» и «контрагенты»
 - «расширение»
 - «подконтрольность»
 - и прочий налоговый новояз.
4. Методы налоговой службы: как на самом деле проходит налоговый контроль НДС. Автоматизация контроля. Как попасть в «слепую зону» контроля, и почему вредно перенимать чужой опыт. «Обмануть АСК НДС 2», «пройти камералку» или отложенная проблема. «Сложные расхождения», контрольные соотношения и контрольно-аналитические отделы. АСК ККТ – почему о ней почти ничего не пишут, как её данные будут использоваться в контроле.
5. Какие выводы можно сделать из летнего ДСП регламента ФНС, попавшего в СМИ?
6. Как и почему появляются налоговые мифы. Развенчивание популярных мифов:
 - «ветер дует, потому что деревья качаются»: миф о камеральной проверке НДС – проверяются вычеты в каждой декларации, цепочки поставщиков. На самом деле: контроль начинается от разрыва!
 - модернизация АСК НДС 2 или Миф об АСК НДС 3. Визуально-сетевой анализ
 - ликвидация поставщика-транзитёра с «разрывами» снимает ли проблемы? (Нет)
 - ликвидация компании = ВНП?
 - миф о документах на перевозку товаров как о причине проверки
 - миф об «инициативном инспекторе» (по мотивам одной бухгалтерской группы в Фейсбуке)
 - миф об оттепели: Письмо ФНС от 23.03.2017 № ЕД-5-9/547@. Что стало с «должной осмотрительностью»?
 - «расширение» – ст. 102 НК РФ, или Миф о доступе налогоплательщиков к АСК НДС 2

- положительная судебная практика – подходит для защиты, не подходит для планирования
 - «комар носа не подточит» – схемы, построенные на «методологии» и «идеальном комплекте документов». Как они разбиваются о фиктивность и ст. 54.1. Деловая цель и «совокупность фактов» – набросы на «налоговый вентилятор»
 - совместное Письмо ФНС и СКР от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ – много хайпа и забвение. Важная фраза – «не полная имитация».
7. Тренды 2020-21 гг. – «побуждение» и «тематика». Как вести себя на мероприятиях по «побуждению». Какова вероятность выхода ИФНС на проверку («тематика»), если налогоплательщик не «уточнится» в отношении «разрывов»? «Побуждение» во время ВМП и «методология» – и волки сыты и овцы целы.
 8. Может ли налогоплательщик самостоятельно оценить свои риски назначения ВМП? Какие предвестники ВМП существуют? План ВМП – легко ли в него попасть и можно ли из него выбраться? Предпроверочный анализ – многоуровневое сито. ППА-отбор – как работает. Примеры из судебной практики до и после риск-ориентированного подхода. Главный вопрос – как компания попала в план ВМП?
 9. Три принципа налоговой безопасности:
 - «бумеранга проблем». «Разрывы» и ст. 54.1 как проблема для инспектора
 - правило Гугла («лекало»)
 - демонстративная самостоятельность.
 10. Фантомные страхи бухгалтера: ТТН, общий IP, общий склад – как не путать причину со следствием. «Проблема бухгалтера-перфекциониста», «эффект кобры», «парадокс береговой линии» – что это, и как вредит при налоговой оптимизации.
 11. План по налоговой безопасности на ближайшее время:
 - «обеление» отраслей, «волновой эффект», хартии
 - налоговый мониторинг
 - «с нас нечего взять», или как подставить покупателя
 - «заверения и гарантии» – ответственность «транзитёра»?
 - растущая кредиторская задолженность и остатки товара = признак оптимизации. Что делать?
 - «лишний НДС»: Сова, а ведь он кому-то был очень нужен... (Винни-Пух)
 12. Разбор судебных кейсов и примеров из личной практики.

Вебинар № 2

04 декабря 2020 г. Спикер - Кузьминых Артем Евгеньевич

Тема: Выживание в условиях кризиса: как избежать налоговой проверки и «побуждения к самостоятельному пересмотру налоговых обязательств», уменьшать НДС без «налоговых разрывов»

1. Новая стратегия ФНС, Росфинмониторинга, ЦБ РФ и правоохранительных органов: «налоговый беспредел» в интересах бюджета. Что в этой ситуации делать налогоплательщику на фоне кризиса и коронавирусных ограничений? Экономить на всём, включая налоги, комиссии банков и расходы на налоговую схемотехнику!
2. Невозможность экономии НДС белыми схемами и случаи, когда это всё же возможно. Налоговые разрывы и их автоматическое выявление в рамках АСК НДС-2 и ППА-Отбор. «Полуавтоматическое» выявление выгодоприобретателей по ним. Примеры серых схем (псевдооптимизации) НДС (как нельзя оптимизировать!).
3. Как налогоплательщики пытаются обмануть АСК НДС-2 и другую «Биг Дату» от ФНС (сомнительная задолженность, нарушение контрольных соотношений, вычеты от заводов/комбинатов/крупнейших налогоплательщиков/импортёров...).
4. Альтернатива серым схемам, дающая тот же результат, но без однодневок. Законные альтернативы однодневкам (**только для законных целей!**):
 - перевод всех или части оборотов на спецрежимников при наличии покупателей (заказчиков), реализацию которым можно проводить без НДС по любой причине. Их выявление, мотивация и создание;
 - манипулирование добавленной стоимостью (перераспределение расходов между плательщиками и неплательщиками НДС, трансфертное ценообразование, в т. ч. разовые

убыточные сделки с обоснованием цены, создание безНДСных доходов). «Биржа белого НДС»;

- «рокировка» налоговой нагрузки: вместо воровства НДС – законная оптимизация (в т. ч. отсрочка) и избежание переплат всех других налогов, а также расходов на серые схемы.

Вебинар № 3

10 декабря 2020 г. Спикер - Кузьминых Артем Евгеньевич

Тема: Невидимое дробление бизнеса: как стать неинтересным государству. Есть ли жизнь после ЕНВД?

1. Что такое дробление/разукрупнение/искусственное разбиение бизнеса. Признаки незаконного дробления с точки зрения налоговиков: отсутствие деловой цели, общие ресурсы группы, взаимозависимость (иная подконтрольность).
2. Последствия «незаконного дробления». Реконструкция налоговых обязательств. Типичные ошибки дробления, привлекающие внимание налоговиков – и как их избежать. Как выявляют схемы дробления.
3. Типичные схемы дробления и его цели:
 - 3.1 Сохранение права на спецрежимы – классика дробления («разукрупнение бизнеса»).
 - 3.2 Разбиение оборотов, чтобы не быть крупным налогоплательщиком – редкий пример «законного дробления бизнеса».
 - 3.3 Комбинация ОСН и спецрежимов (или других низконалоговых субъектов – ННС) для оптимизации НДС и налога на прибыль. Какие есть ННС? Способы переноса налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на них. Займы как способ возвратного рефинансирования – преимущества и недостатки. Безналоговое рефинансирование (возврат) и капитализация выведенной прибыли предприятия (холдинга) через уставный капитал, безвозмездную передачу, вклад в имущество.
 - 3.4 ИП или самозанятый вместо сотрудника.
 - 3.5 Защита активов. «Хранитель активов» (лицо – собственник имущественного комплекса), низконалоговые и безналоговые способы передачи ему имущества, Планирование налога на имущество организаций. Возможна ли оптимизация по недвижимому имуществу, которое облагается по кадастровой стоимости? Способы безналоговой и низконалоговой продажи имущества, включая недвижимость (крупные разовые сделки с большой прибылью): аргументированное занижение цены и создание затрат; продажа через низконалогового субъекта; вклад в уставный капитал или реорганизация с последующей продажей новой компании напрямую покупателю или через низконалогового субъекта; простое товарищество.
 - 3.6 Снижение рисков, в т. ч. налоговых схем, включая серые.
4. Снижение рисков дробления: как построить рациональную структуру группы компаний/виртуального холдинга, и стать не интересным для налоговиков, избежать квалификации хозяйственных связей и аффилированности как формальной схемы дробления. Качественное внедрение налоговых схем – не экономим на нём! «Демонстративная самостоятельность» – разделение управления, финансирования, учёта, кадров, сайтов, IP адресов, множественность контрагентов и т. д. Реальность деятельности как фетиш.
5. ИП на ОСН – рвём шаблон. Преимущества и недостатки ИП. Риски ответственности всем имуществом, и как их избежать.
6. Простое товарищество субъектов упрощенной системы налогообложения, в т. ч. из «низконалоговых» регионов. Уплата НДС. Возможен ли обход с помощью простого товарищества правил налогового учета (гл. 25 НК) и ограничений гл. 26.2 НК РФ в части перечня затрат?
7. ЕНВД отменяется – как работать дальше? Всегда ли так ужасна общая система налогообложения? Малоизвестные нюансы патентной системы и «упрощёнки». Изменения с 2021 года. Упрощённая система налогообложения и региональные льготы: 1% вместо 6 и 5% вместо 15! Как воспользоваться, если в нашем регионе льгот нет?

Вебинар № 4

11 декабря 2020 г. Спикер - Ястребкова Ольга Сергеевна

Тема: Секреты налоговых проверок. Последняя судебная практика по дроблению бизнеса. Субсидиарная ответственность собственников и руководителей по долгам бизнеса: проблемы и решения.

1. Общий алгоритм проведения ВМП и её оспаривания, четкие сроки и последовательность всей процедуры

- Что может быть предметом выездной налоговой проверки
- Ограничения по предмету выездной проверки
- За какой период могут проверить налоги при выездной налоговой проверке
- Когда при ВМП могут проверить период за пределами трех лет
- Какие периоды не могут проверить при ВМП
- С какой периодичностью проводят выездные налоговые проверки
- В каких случаях могут проводить больше двух выездных проверок в год
- Как назначают выездную проверку
- В какой срок проводят выездную налоговую проверку
- Для каких ВМП предусмотрены специальные сроки
- Продление выездной налоговой проверки
- Как проходит выездная проверка
- Как заканчивается выездная проверка
- Как налоговый орган принимает решение по результатам выездной проверки

2. Практические вопросы в ходе выездной проверки

- Какие ресурсы использует налоговый орган при проведении проверок – знать и учитывать
- Применение «новой» статьи 54.1 НК РФ и обоснованная или необоснованная налоговая выгода. Соотношение понятий. Новые правила
- Налоговая реконструкция – теперь возможна или нет? Учёт ли налоговая расходы и вычеты от реального поставщика?
- Требования налоговиков – выполняем беспрекословно?
- Как вести себя с налоговым инспектором? Стратегия и тактика защиты налогоплательщиком своих интересов.
- Участие представителя налогоплательщика – нужен ли вам налоговый юрист?
- Участие представителей органов внутренних дел при проведении ВМП – будет ли уголовное дело?
- Последние тенденции налогового контроля из первых уст

3. Последняя судебная практика по дроблению бизнеса

- Признаки дробления бизнеса: совершенно недопустимые и те, с которыми «можно жить»
- Взаимозависимость: убрать нельзя оставить. Где будем ставить запятую
- Репутация франчайзинга в судах и у налоговиков как способа законного дробления

4. Субсидиарная ответственность контролирующих лиц

- Новые правила привлечения к субсидиарной ответственности (СО) за долги перед кредиторами и бюджетом
- Кто такие КДЛ? Контролирующее должника лицо
- Виды СО. Соотношение различных составов ответственности между собой
- Ответственность при банкротстве
- СО за невозможность полного погашения требований кредиторов
- СО за неподачу (несвоевременную подачу) заявления должника
- СО вне рамок дела о банкротстве
- Ответственность без банкротства
- СО КЛ перед самим обществом – возмещение убытков
- СО перед кредиторами, если ООО исключено из ЕГРЮЛ
- Презумпция выгоды для определения контролирующего должника лица (КДЛ), признаки КДЛ-бенефициара: позиция ФНС
- Основания введения презумпции
- Понятие выгоды в подпункте 3 пункта 4 статьи 61.10
- Выбор варианта привлечения к СО
- Соглашение кредиторов и субсидиарного ответчика
- Механизмы защиты контролирующего лица

Тема: Как легально и выгодно вывести деньги из бизнеса. Методы оптимизации расходов на выплату белой зарплаты и других доходов физических лиц в 2021 г.

1. Варианты вывода:
 - вывод из юрлица/ИП;
 - вывод с получением наличных/вывод в безнал;
 - временный или постоянный вывод;
 - просто вывод/получение легального дохода/вывод с минимальными налогами и комиссиями банка/вывод с выгодой по налогу на прибыль и/или НДС.
2. Как не надо делать:
 - традиционное обналичивание;
 - заём и не вернуть/простить;
 - подотчет и не закрыть или закрыть фиктивно;
 - сделки с взаимозависимыми лицами (но есть исключения!);
 - (неправильно внедрённый) ИП-управляющий.
3. Как можно делать (но не выгодно или для относительно небольших сумм):
 - 3.1 Традиционные варианты:
 - зарплата/премия – высоконалоговый вариант. Льготные ставки страховых взносов (СВ) – для субъектов МСП, «с больших зарплат», «для айтишников», для ОЭЗ, СЭЗ, ТОСЭР и т.п. Уменьшение налога при УСН 6% и ЕНВД на страховые взносы;
 - дивиденды и выплаты из прибыли от компаний (включая производственный кооператив), в т.ч. на спецрежимах или от компании-нерезидента. Выплата квартальных дивидендов ежемесячно частями. Особенности производственного кооператива;
 - выплаты ИП (при правильном внедрении): договоры возмездного оказания услуг, выполнения работ, агентский, перевозки, экспедирования, аренда, проценты, роялти, штрафные санкции, выплаты за предоставление залога или поручительства и пр. Риски переквалификации в трудовые отношения. Минимизация рисков имущественной ответственности ИП;
 - другие «зарплатные схемы» – все виды компенсаций, «золотой парашют», использование иностранных (низконалоговых) компаний, выплаты физлицам процентов, аренды, закуп у физлиц ТМЦ, суточные, ученический договор, использование вспомогательных организаций: компании, предлагающие аутсорсинг персонала, профсоюзы и т.д.;
 - заём и подотчет (с возвратом/закрытием в будущем).
 - 3.2 Менее традиционные варианты:
 - выплаты «самозанятому» (при правильном внедрении). Отличие от ИП, в чём может быть польза. Самозанятые-иностранцы;
 - комиссия по трудовым спорам, возмещение вреда;
 - несение расходов бизнесом в интересах его владельца;
 - выплаты ВКС (высококвалифицированным специалистам-иностранцам) и работникам, работающим за пределами РФ – выгоды по СВ и НДФЛ;
 - возврат когда-то (якобы?) взятого займа.
4. Как надо делать (выгодные нетрадиционные варианты):
 - брать наличные там, где они есть (законно не сдавать наличную выручку в банк, не снимать наличные со счёта в банке вообще). Как при этом ещё и сэкономить НДС и налог на прибыль?
 - перевод части или даже всей деятельности на ИП. Дарение физлицом наличных денег, заработанных в качестве ИП, как легальная альтернатива обналичиванию, наличная и безналичная форма. Как вывести прибыль со счёта ИП и не стать для банка сомнительным клиентом – корпоративные карты, личные (карточные дебетовые и кредитные, депозитные, текущие, депозитные, накопительные, сберегательные и иные) счета. Свободно используемые безналичные средства ИП («свободный безнал») – альтернатива кэшу. Рекомендации по выбору банков и поведению в них с учётом последних усилий ЦБ РФ по снижению объёма сомнительных операций;
 - простое товарищество с участием ИП.
5. Как компенсировать сокращение социальных гарантий (включая пенсионные накопления) работников при применении налоговых схем, не предусматривающих выплату зарплаты?

Тема: Явные признаки налоговых схем и как их избежать. Легендирование и уход от аффилированности/ «подконтрольности».

1. «Явные признаки налоговых схем»: откуда они взялись и как выявляются.

2. Прямая и косвенная аффилированность. Аффилированность (в широком и узком смыслах), взаимозависимость лиц, вхождение в группу лиц. «Подконтрольность» – новое понятие в налоговом администрировании. Признаки аффилированности, в т. ч. косвенные. Негативные последствия аффилированности и когда она допустима. Ст. 54.1 НК РФ, дробление бизнеса, концепция «выгодоприобретателя» налоговой схемы. Деловые цели, обосновывающие дробление. Примеры из практики.

3. Что делать если аффилированность уже есть: три возможных модели поведения. Способы ухода от аффилированности. Использование номинальных учредителей и директоров компаний, ИП. Насколько это законно? Кто может быть номиналом? Номиналы-нерезиденты: юридические и физические лица. Траст: номиналы по закону, а не «по понятиям». Конструирование аналогов траста в России с применением простого товарищества и организаций малораспространённых организационно-правовых форм. Как изменилась практика использования компаний-нерезидентов в связи с законодательством о контролируемых иностранных компаниях и началом автоматического обмена налоговой информацией. Как защититься от номинала: психологические, управленческие, юридические, экономические и др. способы.

4. Деловая цель сделок/действий налогоплательщика или происходящих в бизнесе изменений (реструктуризации). Для чего нужна легенда и кому ее рассказывать? Когда никакая легенда не спасет. Две модели построения легенды. Косвенное документальное подтверждение легенды. Примеры деловых целей и типовых обосновывающих их легенд для разных схем, в т. ч. для:

- дробление («разукрупнение») ранее единого бизнеса – объяснение прямой или косвенной аффилированности в прошлом или настоящем;
- отношений с контрагентом, которого налоговики считают однодневкой;
- завышенных или заниженных цен реализации;
- любого аутсорсинга, включая выделение подразделения в отдельное юрлицо, управляющую компанию (управляющего), использование ИП-бывших работников, в т. ч. перевод коммерческого персонала в отдельное юрлицо или на ИП/самозанятого;
- посреднического договора и договора простого товарищества;
- платежей от нерезидентных компаний на счета физлиц;
- перехода на налоговый спецрежим;
- высоких процентов по долговым обязательствам или штрафных санкций;
- крупных расходов физлиц (подтверждение доходов, или «откуда деньги?»).

5. Другие признаки налоговых схем:

- резкие изменения в любую сторону показателей деятельности налогоплательщика;
- убыточность деятельность и/или переплата по НДС;
- опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов;
- совокупная налоговая нагрузка/рентабельность меньше средней по отрасли,
- зарплата меньше средней по отрасли в регионе, либо меньше прожиточного минимума;
- размер вычетов по НДС выше среднего по региону и др.

Ответы на вопросы. По желанию – экспресс-анализ и разработка индивидуальных легенд для компаний-участниц семинара.

Подробная информация и регистрация по телефону: 8(800)200-61-86

Сайт: www.info44-fz.ru, E-mail: portal@info44-fz.ru

