

## Лекция

# Оптимизация налогообложения. Методы снижения рисков

**Лектор: Джаарбеков Станислав Маратович** - юрист, аудитор, член Московской аудиторской палаты. Руководитель интернет-проекта Taxslav.ru. Автор и ведущий практических бизнес-тренингов. Автор более 100 статей и более 10 книг по налогообложению, в том числе «Методы и схемы оптимизации налогообложения», которая включена в электронную Ленинскую библиотеку

**Дата:** 22 марта 2022 года

**Время:** 10:00-15:00

**Стоимость:** 13 500 руб. с НДС

### Документ о повышении квалификации:

- Сертификат ИПБР\* в объеме 10 часов

*\*Оформляется действующим членам ИПБР. Стоимость - 2340 руб. с НДС к сумме счёта (установлена ИПБР, отдельной строкой не выделяется)*

**Техподдержка во время трансляции по телефону:** 8 495 260-0161

## План мероприятия:

- 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.
  - 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, оценка и работа с налоговыми рисками (создание карты налоговых рисков).
  - Ошибки налоговой оптимизации (примеры из судебной практики).
- 3. 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.
    - Сколково (инновационный бизнес).
    - Организации в области информационных технологий (ИТ бизнес).
- 4. Схема 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.
  - Как избежать квалификации взаимоотношений, как схемы дробления бизнеса.
  - Упрощенная система налогообложения (УСН).
  - 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.
  - Обзор судебной практики по схемам дробления бизнеса. Анализ выигранных налогоплательщиками дел. Анализ проигранных налогоплательщиками дел.
  - Особенности в сфере общественного питания, с учетом льгот по НДС и страховым взносам, введенных законом 305-ФЗ от 02.07.2021.

## **5. 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.
- 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.).
- 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.

## **ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ**