8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

Оптимизация налогообложения и налоговые риски с учетом изменений в законодательстве с 2027 года

На курсе участники узнают, какие налоговые изменения ждет бизнес в 2027 году, и как оптимизировать налоги не допустив ошибок. В программе 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. 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.

Дата проведения: 8 - 9 февраля 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: MC30020

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16часов

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Стоимость участия: 45 900 руб.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: По итогам обучения слушатели, успешно прошедшие итоговую аттестацию по программе обучения, получают Удостоверение о повышении квалификации в объеме 16 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

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 2027 году и избежать претензий проверяющих.

Особенности программы

При изучении «карты налоговой оптимизации» будут рассмотрены возможности налогового планирования по основным налогам с учетом изменений в законодательстве в 2027 году.

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

Налоговая статистика и информация от ФНС России: количество проверок и их результативность, взаимодействие налоговиков с МВД и пр.

Последние изменения налогового законодательства.

Налоговые изменения 2027 года, в том числе:

- Пассивные доходы физлиц облагаются НДФЛ по основным ставкам (13 – 22%).
- Изменение сроков уплаты налогов в декабре.
- Необлагаемые налогами разовые выплаты в связи с рождением детей можно выплачивать и в период отпуска по беременности и родам до рождения ребенка.
- Затраты на защиту от атак БПЛА можно учитывать в расходах.
- Цифровые платформы становятся администраторами налогов.
- Повышены фиксированные суммы штрафов и введены новые штрафы.
- Изменены условия для перехода на налоговый мониторинг.
- Изменения в имущественных налогах, уплачиваемых от кадастровой стоимости (налоговики сами исчислят налог, не нужно представлять налоговые уведомления и т.п.).
- Изменения в декларации по налогу на прибыль по обособленным подразделениям других регионов.
- НДС по длящимся договорам в случае введения НДС, по ранее не облагаемым операциям, повышения ставки и т.п. Что учесть в договоре, на случай возможного изменения ставки НДС или введения НДС по необлагаемым операциям.
- Продление порога 20 млн. руб. по НДС для УСН до 2029 г.
- Другие изменения в налогообложении.

Налоговые риски: понятие и виды.

Способы выявления налоговых рисков.

Способы снижения налоговых рисков (анализ договоров, создание условий для льгот, устранение рисковых 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?
- Почему НДС во многих случаях нельзя оптимизировать?
- Как правильно указать НДС в договоре: правоприменительная практика и типичные ошибки.
- Раздельный учет НДС: как снизить риски на примере займов выданных.
- Возмещаемые расходы (в том числе и коммунальные расходы при аренде;

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;
- Прямые и косвенные расходы: где проходит граница и что указать в учетной политике.

День 2

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.

Использование льготных налогоплательщиков.

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

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.
- Страховые взносы (льготные налогоплательщики, льготы и освобождения, выплата дивидендов, компенсации и т.д.).
- Привлечение самозанятых и ИП: возможности и налоговые риски переквалификации в трудовые отношения, с доначислением страховых взносов и НДФЛ. Разъяснения ФНС по рискам такой переквалификации (Письмо ФНС РФ от 11.11.2024 N АБ-4-20/12835@) и судебная практика.

Схема «дробления бизнеса».

- Дробление без спецрежимов: на что обратить внимание.
- Упрощенная система налогообложения (УСН).
- НДС плательщиками УСН. Особенности применения ставок НДС 5% (7%)
- Патентная система налогообложения (ПСН).
- Преимущества налогообложения ИП, использующих специальные налоговые режимы.
- 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.

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.