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

Оптимизация налогообложения и налоговое планирование 2023

Основные изменения и тренды в налоговом законодательстве, правоприменительной практике, которые влияют на налоговую оптимизацию и снижение налоговых рисков. Все вопросы рассматриваются на конкретных примерах, с разбором рекомендаций ФНС и арбитражной практики.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, 266с1, Бизнес Центр Премьер Лига (3 очередь), 4 этаж, из лифта направо. Станции метро «Московские ворота», «Технологический институт», «Обводный канал».

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 32 часов (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Финансовых директоров, главных бухгалтеров, бухгалтеров, внутренних аудиторов, специалистов по налогообложению.

Цель обучения

Рассмотреть все основные изменения 2022 года в налоговом законодательстве и контроле, приобрести умения и навыки в области налогового планирования как средства оптимизации уровня налогообложения, обсудить подходы к практике налоговой оптимизации, обсудить налоговые последствия договорной деятельности.

Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Управление налоговой нагрузкой в-2022-году: законное уменьшение налоговых платежей.

Понятие налоговой оптимизации.

Граница между «законной» оптимизацией и-уклонением от-уплаты налогов. Статья-54.1. «Пределы осуществления прав по-исчислению налоговой базы-и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов» НК-РФ. Устранение налоговой

неэффективности.

Управление налоговыми рисками в-условиях кризиса.

Идентификация налоговых рисков и-их-оценка. Недопустимость мнимых сделок; формулирование деловой цели у-каждой операции и-сделки; обоснование договорных цен, критерии выбора контрагентов по-сделке; избежание двусмысленных ситуаций, не-отрегулированных с-точки зрения налоговых последствий. Формальный документооборот и-«технические» компании. Критический обзор самых распространённых налоговых схем. Какие схемы не-рекомендуется применять. Рекомендации ФНС по-выявлению компаний, осуществивших дробление своей структуры.

Налоговый контроль цен. Трансфертное ценообразование. Позиция Верховного суда РФ.

Основы налогового планирования.

Налоговая диагностика и-мониторинг. Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса Налоговая нагрузка и-ее-анализ. Управление фискальной нагрузкой осуществляется на-основе бюджета налогов. Формирование бюджета доходов и-расходов компании (БДР) как основы для определения налоговой базы; расчет налоговой нагрузки-— суммы начисленных налогов, платежей по-ним и-имеющейся задолженности; анализ налоговой нагрузки-— структуры налогов, мероприятий по-оптимизации; мониторинг фактического состояния, план-факт анализ и-выявление причин, повлиявших на-отклонение от-первоначального варианта. Корректировка налогового бюджета.

Инструменты налоговой оптимизации. Обзор основных возможностей налоговой оптимизации.

- **Налог на-прибыль:** льготы по-налогу на-прибыль, оптимальная учетная политика; работа с-убытками и-перенос убытков на-будущие периоды; требования к-расходам по-налогу на-прибыль, создание резервов, перераспределение расходов от-субъектов патентной системы и-УСН-6% в-пользу субъектов ОСН, применение инвестиционных вычетов и-пониженных ставок налога, включая ставку «0-%». Получение прибыли от-инвестиций с-минимальными налоговыми потерями. Вариантность оформления хозяйственных операций-— как инструмент оптимизации налоговых последствий: нематериальный актив или текущие расходы; объект основных средств или текущие расходы; договор подряда или договор поставки; улучшения арендованного имущества: отделимые или неотделимые; ремонт или реконструкция.
- **НДС:** оптимизация путем освобождения от-обязанностей плательщика и-использования необлагаемых операций, использования договорных отношений. Экспортные операции, работы (услуги), местом реализации которых не-является Россия, налоговые вычеты и-льготы. Управление НДС через реорганизацию. Риски оптимизации НДС.
- **Иные виды налогов и-сборов:** особенности объекта налога на-имущество организаций, управление налоговой базой.
- **НДФЛ и-страховые взносы.** Оптимизация путем использования необлагаемых доходов. Использование льготных тарифов. Оценка эффективности «дивидендной» схемы. Установление скидок и-надбавок для исчисления страховых взносов в-по-обязательному страхованию по-несчастным случаям.
- **Специальные налоговые режимы и-их-использование для налоговой оптимизации.** УСН как инструмент снижения налоговых платежей и-привязки к-денежным потокам. Налог на-профессиональный доход, патентная система налогообложения как способ фиксации фискальных платежей. Применение налога на-профессиональный доход как альтернативы УСН, ПСН для-ИП и-НДФЛ для физических лиц.

День-2.

Изменения в-налоговом законодательстве в-2022-году.

Изменения в-налоговом администрировании.

- Новая стратегия ФНС, переход на-двухуровневую структуру управления с-ликвидацией налоговых инспекций на-местах, автоматизация фискального контроля. О-перспективах уплаты налогов с-использованием единого «электронного кошелька». Применение ключевых поправок в-первую часть НК-РФ (федеральные законы №№-100-ФЗ, 6-ФЗ, 305-ФЗ и-др.). Обязанность предоставлять сведения об-участниках иностранных организаций. Особенности камеральной проверки заявления на-получение вычетов по-НДФЛ в-упрощенном порядке. Новый срок хранения у-налогоплательщика данных бухгалтерского и-налогового учета. Уточнение порядка определения доходов для целей признания сделок контролируемыми. Изменения в-порядке обжалования ненормативных актов, действий должностных лиц налоговых органов. Об-уплате процентов налоговыми органами. Основания считать, что декларации не-представлены.
- О-новых тенденциях в-налоговом контроле, об-особенности проведения камерального контроля и-т.л. ФНС о-применении-ст.-54.1-НК РФ-(о-многостадийности контроля, о-дроблении, технических компаниях и-т.п.), об-общедоступности информации о-налогоплательщике и-налоговых оговорках в-договорах для плательщиков НДС. Обновление порядка взыскания задолженности по-налогам.

Система прослеживаемости товаров.

- Федеральный закон от-09.11.2020 №-371-ФЗ, постановления Правительства от-01.07.2021 №-1108, 1109, 1110, приказ ФНС От-08.07.2021 № ЕД-7-15/645. Выставление счетов-фактур по-прослеживаемым товарам, отчетность в-системе прослеживаемости, налоговый контроль в-системе прослеживаемости.

Изменения в-налогообложении прибыли. Отчетность организации по-налогу на-прибыль.

- Последние поправки к-главе 25-НК РФ-(федеральные законы №№-305-ФЗ, 104-ФЗ, 8-ФЗ, 374-ФЗ и-др.). Новые правила определения первоначальной стоимости и-начисления амортизации в-случаях реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств. О-доходах в-виде сумм, на-которые в-отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации. Расширение перечня расходов на-научные исследования-и (или) опытно-конструкторские разработки. Новое в-учете расходов по-долговым обязательствам в-иностранной валюте, возникшим в-результате контролируемых сделок. Пониженные ставки для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по-предоставлению по-лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности. Отнесение к-расходам пожертвований социально ориентированным НКО. О-доходах от-реализации имущественных прав (долей, паев). Уточнение норм об-инвестиционном вычете. Новый алгоритм применения нулевой ставки по-дивидендам. Уточнение в-порядке обложения налогом субсидий.
- О-применении льгот для IT-компаний. О-доходах при получении имущественных прав, отступном, списываемой кредиторской задолженности, субсидий из-бюджета, предоставляемых коммерческим организациям. О-документальном подтверждении и-экономической обоснованности расходов, о-фиктивных сделках и-формальном документообороте: новая позиция ВС-РФ-и-Минфина России. Минфин об-отражении в-налоговой декларации последствий налоговых ошибок и-искажений.
- Налоговая декларация: новая форма (электронный формат), особенности заполнения и-представления. Минфин об-отражении в-налоговой декларации последствий налоговых ошибок и-искажений.

НДС: новые подходы к-исчислению и-уплате. Особенности формирования и-представления декларации по-НДС с-учетом изменений главы 21-НК РФ.

- Новое в-законодательстве об-НДС (федеральные законы №№-305-ФЗ, 103-ФЗ, 371-ФЗ и-др.). Исключение из-объектов налогообложения услуг и-работ, а-также передачи имущественных прав, если оказываются на-безвозмездной основе органами государственной власти, местного самоуправления в-рамках выполнения ими возложенных на-них полномочий по-поддержке субъектов малого и-среднего предпринимательства и-экспорта. Освобождение общепита с-1-января 2022 года от-налога: условия и-порядок. Поправки в-отношении операций по-реализации электронной, бытовой техники. Случаи, когда налоговая декларация считается непредставленной. О-национальной системе прослеживаемости и-оформлении документов, связанных с-НДС.
- Изменения в-льготе по-передаче прав на-использование программного обеспечения. Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и-разъяснения «фискалов». НДС при осуществлении переустройства (выноса) имущества собственника. Налоговая база по-НДС при безвозмездной передаче пробных партий материалов потенциальным заказчикам. НДС в-отношении услуг застройщика.
- О-восстановлении НДС, принятого к-вычету при списании в-установленном порядке дебиторской задолженности, образовавшейся в-результате предварительной оплаты (частичной оплаты) товаров (работ, услуг), которые не-были поставлены.
- Корректировка форм и-правил заполнения документов, применяемых при расчетах по-НДС. Новые электронные форматы счетов-фактур, в-т.ч. корректировочного счета-фактуры.
- Изменения в-декларации НДС.

Новое в-исчислении и-уплате авансовых платежей по-налогу на-имущество организаций, транспортного и-земельного налога.

- Поправки к-главам 28, 30-и-31-НК РФ-(федеральные законы №-305-ФЗ и-др.). Отмена деклараций за-налоговый период-— 2022-год. Самостоятельная уплата налогов с-последующим контролем через налоговые сообщения.
- Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и-новый подход Верховного суда к-данному вопросу.
- Порядок уведомления о-льготах, хищениях, гибели, изъятии транспортных средств. Сообщения об-исчисленных суммах транспортного и-земельного налогов. Изменения в-сроках уплаты налогов.
- Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и-налоговые последствия. Применение ставок налога с-учетом позиции ВС-РФ-и-разъяснений Минфина, ФНС России.

Налог на-доходы физических лиц в-2022-году.

- Поправки к-главе 23-НК РФ-(федеральные законы №№-100-ФЗ, 88-ФЗ, 8-ФЗ и-др.): упрощенный порядок получения инвестиционного и-имущественных вычетов; предоставление социального налогового вычета по-физкультурно-оздоровительных услугам; новый порядок определения базы по-НДФЛ в-отношении доходов от-долевого участия; изменения в-обложении налогом путевок; расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в-порядке определения доходов физического лица; ФНС о-перспективных изменениях в-налогообложении доходов физических лиц.
- Особенности обложения налогом процентных доходов; применение прогрессивной ставки налога. Новые риски налоговых агентов при удержании НДФЛ и-переквалификации-ГП договоров. Взыскание НДФЛ за-счет налоговых агентов. Новое в-предоставлении социальных и-имущественных вычетах. О-налогообложении выплат физлицу, получившему право требования по-договору цессии.
- Обновленная форма 6-НДФЛ, новые коды доходов. Рекомендации ФНС по-формированию Расчета 6-НДФЛ.

Новое в-исчислении обязательных социальных страховых взносов и-представлении отчетности.

- О-возврате сумм излишне уплаченных пенсионных взносов. Об-условиях применения пониженных тарифов страховых взносов для организаций общепита (федеральный закон №-305-ФЗ)-— комментарии ФНС России.
- Применение тарифов для ИТ-бизнеса (федеральный закон №-265-ФЗ). Новые предельные страховые базы для пенсионных взносов и-взносов в-ФСС.

- ВС-РФ-о-взносах с-оплаты обязательных медосмотров работников, с-подотчетных сумм. Минфин России о-страховых взносах с-выплат социального характера, подарков и-единовременной материальной помощи работникам, а-также выходных пособий при увольнении в-связи с-выходом на-пенсию, при выплате компенсации дистанционным работникам. Новая форма РСВ: ФНС о-нюансах ее-применения.
- Минтруд и-ФСС о-страховых взносах по-страхованию от-несчастных случаев на-производстве и-профессиональных заболеваний. Компенсационный принцип использования средств Фонда на-проведение мероприятий по-охране труда и-профилактике профессиональных заболеваний.

Новое в-специальных налоговых режимах.

- Поправки к-главе 26.2-НК РФ-(федеральные законы №-373-ФЗ, 266-ФЗ и-др.): возможность применения УСН при превышении доходов и-средней численности персонала; продление налоговых каникул для-ИП, применяющих УСН и-ПСН; расширение перечня расходов, уменьшающих налоговую базу; новые ставки единого налога.
- Налог на-профессиональный доход. Особенности исчисления и-уплаты. Преференции для плательщиков НПД.
- Патентная система налогообложения (ПСН) как альтернатива ЕНВД для индивидуальных предпринимателей. Изменения в-ПСН: новые требования к-ИП, уточнение видов деятельности, возможность оплаты патента по-дням, повышения максимальной доходности для расчета стоимости патента. Условия для применения ПСН. Виды деятельности и-ограничения.
- Об-установлении коэффициентов-дефляторов на-2022-год.

День-3.

Налоговый контроль с-учетом последних изменений в-Налоговом кодексе РФ.

- Изменения в-налоговом контроле в-2022-году.
- Статья-54.1-НК РФ: необоснованная налоговая выгода.
- Уголовная ответственность налогоплательщика.
- Блокирование счетов банком. Риски, связанные с-контрагентом.
- Права налогоплательщика при проведении контрольных мероприятий налоговых органов. Механизмы защиты прав налогоплательщиков.
- Досудебное урегулирование налоговых споров.
- Порядок обжалования и-исполнения решений налогового органа.
- Судебные споры по-вопросам налогового контроля.

День-4.

Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения.

- «Сделка» и-«договор». Основные группы гражданско-правовых договоров для целей бухгалтерского и-налогового учета.
- Правовое регулирование составления и-заключения договоров.
- Взаимосвязь гражданского и-налогового законодательства.
- Договорная политика организации. Формирование договорной политики предприятия в-целях оптимизации налогообложения.
- Влияние изменения налоговых последствий заключения различных договоров на-результаты финансовой деятельности и-показатели эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Налоговые последствия договорной деятельности.

- Договоры в-деятельности организаций-— основные задачи.
- Экспертиза договоров (выявление истинного вида договора, ничтожности и-оспоримости договоров в-целом и-отдельных его условий, признаков незаключенного договора).
- Проверка контрагентов (проявление должной осмотрительности.
- Недопустимость заключения договора с-недобросовестным контрагентом, признаки недобросовестного контрагента).
- Цена договора, способ определения цены в-форме «валютной змейки».
- Твердая цена и-приблизительная цена.

Налоговые последствия отдельных видов договоров.

- Беспроцентного займа (от-учредителя, при выдаче займа сотруднику).
- Договоров смешанного типа.
- Договора купли-продажи.
- Договора аренды.
- Договора подряда.
- Безвозмездных сделок.
- Договора возмездного оказания услуг.

Налоговые риски при реализации трудовых договоров и-договоров ГПХ.

- Отличительные признаки трудового договора и-договора ГПХ.
- Основания для переквалификации договоров.
- Последствия изменений юридической квалификации трудового договора.

- Налоговые последствия подмены трудового договора гражданско-правовым.

Преподаватели

Кечахмадзе Виктория Давидовна

Ведение бухгалтерского, налогового, кадрового и управленческого учета для коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей.

Образование:

Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов, экономический факультет, специализация – экономика, финансы и кредит; специализация – финансы и кредит, оценка бизнеса; аспирантура, специализация – финансы и кредит, налоги; Немецкий государственный университет (г. Вупперталь), международные экономические реформы в Евросоюзе и РФ (2008 г.); Финское государственно агентство по оценке, курс оценки интеллектуальной собственности по международным стандартам (2010 г.).

Опыт работы:

С 2008 по 2015 год – работа в различных компаниях: аудит, бухгалтерский и налоговый учет, юридические услуги, оценка, финансовый менеджмент, главный бухгалтер; ассистент аудитора. С 2015 года по настоящее время – ведение своей практики: аутсорсинг бухгалтерского учета, налоговый консалтинг.

ПЛАВИНСКАЯ Галина Алексеевна

К.э.н., профессор кафедры «Налогообложения и бухгалтерского учета» ГУМРФ имени адмирала С.О.Макарова, советник налоговой службы РФ 2 ранга, эксперт по ВЭД.

БЕРЕЗЮК Ираида Константиновна

Практикующий юрист, старший преподаватель ИДА СПбГИЭУ, специалист в области договорного права, недвижимости, интеллектуальной собственности, трудового права, член Международной коллегии адвокатов.

Опыт работы:

Опыт работы в должности юриста, начальника юридического отдела, начальника юридического управления в производственных организациях, а также в организациях, осуществляющих внешнеэкономическую, строительную деятельность.

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат CAP, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.