

Эффективное и законное управление налоговой нагрузкой в 2024 году. Управление налоговыми рисками

На курсе рассматриваются основные изменения и тренды в налоговом законодательстве; риски, возникающие при управлении налоговыми обязательствами компании; анализируются причины предъявления претензий налогоплательщику со стороны налоговых органов; разбираются примеры налоговых споров при исчислении и уплате налогов. Слушатели узнают о методах отстаивания позиции налогоплательщика в налоговых спорах, о том, как собрать и предоставить доказательную базу налогового спора, рассмотрят алгоритмы действий налогоплательщика, его типичные ошибки в налоговых спорах, действенные приемы доказывания позиции. Все вопросы рассматриваются на конкретных примерах, с разбором рекомендаций ФНС и арбитражной практики.

Дата проведения: 5 - 8 ноября 2024 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП10873

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32 часа

Место проведения: г. Санкт-Петербург, ул. Петропавловская, д. 4, литер А. Станция метро «Петроградская».

Стоимость участия: 47 800 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 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 2024 года в налоговом законодательстве и контроле, приобрести умения и навыки в области управления налоговыми обязательствами как средства оптимизации уровня налоговых рисков, обсудить подходы к практике разрешения налоговых споров, обсудить налоговые последствия договорной деятельности. Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

Изменения в налоговом законодательстве в-2024-году.

Изменения в налоговом администрировании.

- Поправки в-НК-РФ-и-проблемы их-реализации: расширение круга взаимозависимых лиц; изменение порядка доначисления налогов в-случае выявления нерыночных цен в-сделках; повышение штрафов по-трансфертному ценообразованию и-за-непредставление отчетности по-контролируемым сделкам и-др.; расширение полномочий ИФНС, новое в-системе единого налогового счета; новый порядок внесения, взыскания, возврата и-сверки платежей. Единый срок представления налоговых деклараций, расчетов, уведомлений и-уплаты фискальных платежей. Особенности уплаты НДС и-страховых взносов с-учетом последних изменений. Обновление порядка взыскания задолженности по-налогам, блокировки счетов.
- Применение иных ключевых поправок в-первую часть НК-РФ. Отсрочка исполнения требований и-начисления пеней. Мораторий на-привлечение к-налоговой ответственности. Цифровизация фискального контроля. Об-особенности проведения камерального контроля и-т.л. ФНС о-допросах, предоставлении документов и-пояснений.
- О-сервисах «Налоговый калькулятор по-расчету налоговой нагрузки», «Узнать о-жалобе», «Прозрачный бизнес». Позиция ФНС и-арбитражных судов о-применении инструментария налогового контроля.

НДС в-2024-году.

- Новое в-законодательстве об-НДС. Обновление перечня необлагаемых НДС операций. Перспективы обложения НДС ВЭД. Заявительный порядок возмещения НДС для всех налогоплательщиков. Новые льготы. Особенности определения объекта, места реализации, момента формирования налоговой базы при различных ситуациях: арбитражная практика и-разъяснения «фискалов».
- 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.

Налог на-прибыль организаций с-учетом изменений Главы 25-НК РФ.

- Последние поправки к-главе 25-НК РФ-(федеральные законы №№-629-ФЗ, 539-ФЗ, 389-ФЗ, 166-ФЗ, 159-ФЗ и-др.). Корректировка правил предоставления инвестиционного налогового вычета по-налогу на-прибыль. Новые налоговые ставки на-доходы иностранных организаций, не-связанных с-деятельностью в-РФ через постоянное представительство. Изменения в-перечне доходов, не-учитываемых организациями при определении налоговой базы по-налогу на-прибыль. Расширение перечня принимаемых расходов на-добровольное имущественное страхование. Новые правила представления уточненных расчетов сумм доходов, выплаченных иностранным организациям. О-льготах на-покупку российского высокотехнологичного оборудования. Изменения порядка амортизации отдельных видов амортизируемого имущества; изменение правил уплаты налога с-дивидендов; новые возможности списания отдельных видов расходов.
- О-доходах при получении имущественных прав. О-документальном подтверждении и-экономической обоснованности расходов, о-фиктивных сделках и-формальном документообороте: новая позиция ВС-РФ-и-Минфина России. Об-учете амортизируемого имущества. О-нюансах формирования резерва на-проведение сложного и-дорогого капремонта основных средств и-резерва по-сомнительным долгам. О-порядке налогового учета курсовых разниц.
- Применение льгот ИТ-компаниями и-производителями электроники.
- Налоговая декларация: особенности заполнения и-представления. Минфин об-отражении в-налоговой декларации последствий налоговых ошибок и-искажений.

Новое в-исчислении налога на-имущество организаций, транспортного налога.

- Поправки к-главам 28, 30-и-31-НК Р-(федеральные законы №№-389-ФЗ и-др.). Нововведения по-налогу на-имущество организаций: изменение срока представления налоговой декларации, отсутствие обязанности представлять в-налоговый орган уведомлений, установление предельной налоговой ставки не-более 0,3%, новые права законодательных органов субъектов-РФ по-установлению особенностей определения налоговой базы. О-применении федеральных стандартов бухгалтерского учета в-целях определения налоговой базы по-налогу на-имущество организаций в-отношении объектов основных средств, учитываемых организациями по-первоначальной стоимости. Особенности предоставления льгот.
- Обязанности арендодателя как налогоплательщика. Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и-новый подход Верховного суда к-данному вопросу.
- О-прекращении налогообложения в-отношении транспортного средства, находящегося в-розыске в-связи с-его угоном (хищением). Особенности применения повышающих транспортный налог коэффициентов. Сообщения об-исчисленных суммах транспортного и-земельного налогов.
- Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и-налоговые последствия. Новые условия применения повышающего коэффициента. Применение ставок налога с-учетом позиции ВС-РФ-и-разъяснений Минфина, ФНС России.

Поправки к-главе 26.2-НК РФ.

Новое в-УСН: расширение перечня расходов, уменьшающих налоговую базу; новые ставки единого налога, применение налоговой ставки при переходе в-другой субъект РФ.

О-возможности применения УСН при превышении доходов и-средней численности персонала.

О-коэффициенте-дефляторе на-2024-год.

Новое в-исчислении обязательных социальных и-страховых взносов.

Применение единого тарифа для исчисления страховых взносов. О-единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с-1-января 2024-г. Изменения в-порядке формирования базы для начисления взносов.

Объект обложения взносами: выплаты в-рамках трудовых отношений (разъяснения, судебная практика). Суммы, не-облагаемые взносами.

О-применении пониженных тарифов страховых взносов для субъектов МСП и-ИТ-компаниями.

Изменения в-отчётности. Новая форма РСВ. ФНС о-сведениях персонифицированного учета и-нюансах формирования РСВ.

Подтверждение видов деятельности страхователя и-тарифов взносов по-страхованию от-несчастных случаев. Условия применения пониженных тарифов страховых взносов для ИТ-бизнеса и-производителей электроники— разъяснения Минфина и-ФНС.

Новое в-правилах финансового обеспечения санаторно-курортного лечения и-предупредительных мер по-сокращению травматизма и-профессиональных заболеваний.

Налог на-доходы физических лиц— новации 2024-года.

Поправки к-главе 23-НК РФ: новый порядок уплаты налога и-представления отчетности налоговыми агентами с-1-января 2024-года; ставка НДФЛ для дистанционных работников и-введение норм для необлагаемых сумм компенсаций, а-также суточных для работников с-разъездным характером труда; изменения в-ст.-217-НК РФ, увеличение предельного размера социальных вычетов по-НДФЛ, упрощенный порядок получения социальных вычетов; применение ставки 15-%; отмена обложения налогом грантов, премий и-призов; расширение перечня необлагаемых доходов физического лица; уточнения в-порядке определения доходов физического лица.

ФНС о-перспективных изменениях в-налогообложении доходов физических лиц.

Новая форма Расчета 6-НДФЛ.

День-2.

Управление налоговой нагрузкой в-2024-году: законное уменьшение налоговых платежей.

Инструменты управления налоговыми обязательствами.

- **Налог на-прибыль:** Льготы по-налогу на-прибыль, применение инвестиционных вычетов и-пониженных ставок налога, включая ставку «0-%». оптимальная учетная политика; работа с-убытками и-перенос убытков на-будущие периоды; создание резервов.
- Момент признания доходов при списании кредиторской задолженности, уточнении стоимости услуг, увеличения объема работ, представления уточненных деклараций по-имущественным налогам с-переплатой, получения скидок, бонусов.
- Обоснованность расходов с-учетом их-целесообразности и-рациональности. Фиктивность расходов. Документальное подтверждение. ФНС и-суды о-налоговых последствиях выплат персоналу.
- Конституционный и-Верховный Суды о-списании дебиторской задолженности и-признании процентных расходов по-займам.
- **НДС:** освобождения от-обязанностей плательщика и-использования необлагаемых операций, использования договорных отношений.
- Мнение ФНС, Минфина России и-подход Верховного суда-РФ к-определению объекта налогообложения. НДС и-отступное. Облагается или нет передача неотделимых улучшений арендованного имущества. Обложение НДС скидок, бонусов и-процентов, полученные продавцом от-покупателя при реализации товаров в-рассрочку на-условиях коммерческого кредита. СМР для собственного потребления.
- НДС, не-облагаемые операции: спорные моменты применения-ст.-149-НК РФ. Особенности раздельного учета. Применение освобождения от-обязанностей налогоплательщика.
- Вычет НДС по-одному счету-фактуре в-течении трех лет. Можно-ли принять к-вычету по-операциям, освобождённым от-НДС. Счета-фактуры от-неплательщиков НДС— есть-ли право на-вычет.
- Восстановление авансового НДС при принятии к-учету товара, а-также при расторжении договоров и-невозврате предоплаты.
- Экспортные операции, работы (услуги), местом реализации которых не-является Россия, налоговые вычеты и-льготы.
- Управление НДС через реорганизацию.
- **Иные виды налогов и-сборов:** особенности объекта налога на-имущество организаций, управление налоговой базой.
- **НДФЛ и-страховые взносы.** Использование необлагаемых доходов. Применение льготных тарифов. Исключение выплат из-страховой базы. Оценка эффективности «дивидендной» схемы. Установление скидок и-надбавок для исчисления страховых взносов 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. Риски «дробления».

День-3.

Управление налоговыми рисками. Налоговые риски с-учетом изменений налогового законодательства и-позиции Конституционного и-Верховного судов.

- Налоговые риски, связанные с-новым порядком уплаты налогов, сборов и-страховых взносов. Управление совокупной обязанностью и-сальдо единого налогового счета. Корректировка уведомлений и-зачет (возврат) переплат.
- Оценка правового подхода налогового органа к-анализу сделок. Презумпция невиновности налогоплательщика. Понятие незаконности уменьшения налоговой нагрузки и-недобросовестности налогоплательщика, пределы прав налогоплательщика в-соответствии со-ст.54.1-НК РФ. Обзор ВС-РФ-о-применении ст.54.1-НК РФ.
- Переквалификация сделок налоговыми органами. Налоговые последствия недействительных и-незаклученных сделок. Экономически необоснованные и-нецелесообразные сделки. Налоговые риски отдельных видов договоров
- Влияние взаимозависимости сторон сделки на-результаты.
- Налоговые претензии к-цене договора (претензии по-необоснованному занижению/завышению цены, предоставлению скидок премий и-т.п.) Применение расчетного метода к-сделкам, пересмотр цены.
- Безвозмездное пользование, налоговые риски и-последствия.

Обстоятельства налогового спора.

- Доказательственные факты, их-важность для налогового спора. Контраргументы налоговых инспекторов. Разработка профессиональной налоговой позиции. Использование судебной позиции и-разъяснений Минфина, ФНС России.
- Способы доказывания. Как управлять налоговым спором. Проверка контрагента перед заключением договора. Заключение договора способами, снижающими риск предъявления претензий из-за недобросовестного контрагента. Применение экспертиз в-налоговом споре.

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

- Изменения в-налоговом контроле в-2024-году.
- 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.
- Налоговая, административная и-уголовная ответственность за-совершение налоговых правонарушений (преступлений).

День-4.

Регламентация договорной деятельности в-организациях.

- Положение об-управлении договорной деятельности с-целью оптимизации налогообложения.
- Анализ этапов договорной деятельности с-учетом налоговых последствий.
- Выбор вида договора для достижения определенной сторонами цели, сравнение договора поставки и-договора подряда, договора подряда и-договора оказания услуг.
- Разработка условий договора, существенные условия наиболее часто заключаемых договоров, налоговые последствия отсутствия существенных условий в-договоре.
- Экспертиза договоров с-целью выявления незаключенных договоров, ничтожных и-оспоримых договоров, возмездных и-безвозмездных договоров.
- Момент заключения договора и-вступления его в-силу— правовые и-налоговые последствия невыполнения требований гражданского законодательства.
- Условия договоров, позволяющие уменьшить налоговые риски (основания изменения условий договора, основания досрочного прекращения договора, основания и-порядок применения условия о-форс-мажоре и-статьи 451 Гражданского кодекса РФ).
- Цена договора (твердая и-приблизительная). Право применения валютной оговорки.
- Ответственность сторон договора, виды неустоек.

Налоговые последствия ошибок в-выборе контрагента.

- Документы, истребуемые от-контрагента при заключении договора. Анализ сведений о-контрагенте в-Едином федеральном реестре юридически значимых сведений о-деятельности юридических лиц. Иные сведения о-контрагенте, необходимые для заключения договора и-подтверждающие добросовестность контрагента.

Налоговые последствия отдельных видов договоров.

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

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.
- Налоговые последствия при создании работником служебного произведения и-служебного изобретения.

Преподаватели

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 САР, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.