

Тел: (812) 920-09-15, 8 922 219 48 41

Эксклюзивный семинар Артема Кузьминых:

Законная оптимизация налогов-2018: комплексный подход.

Как выжить в условиях жесткого давления на бизнес со стороны налоговиков и банков. Легализация и защита бизнеса. Готовые решения для разных отраслей!



Семинар посвящен «белым» налоговым схемам, снижению налоговых рисков и решению проблем с банковским «комплаенсом» (финмониторингом). Рассматриваются способы снижения НДС, налога на прибыль, «зарплатных» налогов и налога на имущество, методы «рокировки» налоговой нагрузки и «манипулирования» добавленной стоимостью, перераспределения доходов и расходов в рамках группы компаний, способы избежания переплат налогов. Особое внимание налогоплательщикам теперь приходится уделять банковскому финмониторингу, который сейчас стал едва ли не более эффективным способом борьбы со схемами, чем налоговые проверки. Поэтому довольно много времени на семинаре уделяется именно этому вопросу.

С 2017 года государство в лице налоговиков, судов, Следственного Комитета и Центрального Банка резко **усилило своё давление** на налогоплательщиков. ФНС применяет **новую стратегию борьбы с налоговыми схемами** – сочетание риск-ориентированного контроля с понуждением налогоплательщиков к самостоятельному пересмотру налоговых обязательств и уплате дополнительных налогов.

В начале первого дня семинара даётся обзор **последних изменений** в сфере налогового контроля и администрирования налогов – введение в НК РФ понятий, ранее известных как «необоснованная налоговая выгода» и «деловая цель», различные письма ФНС, Центрального Банка и Следственного Комитета, изменение (ужесточение) политики банков в отношении «сомнительных операций» и «сомнительных клиентов», а также **знаковые судебные решения**, формирующие новую стратегию борьбы с «серыми» и «черными» схемами.

В условиях ужесточения налоговой политики государства, особенно с учётом уже эффективной работы АСК НДС-2 и ввода в эксплуатацию АИС «Налог-3» (т.н. «проблема электронного НДС») использование таких традиционных способов псевдооптимизации, как обналочка и фирмы-однодневки стало более опасным, дорогим и малодоступным. А по мнению многих специалистов – и вовсе невозможным!

Цель семинара – помочь компаниям, применяющим «серые» и «черные» схемы оптимизации налогов, уйти от них, и при этом не разориться, не уступить конкурентам, не уйти с рынка. Найти законные альтернативы таким схемам, платить налоги, но не переплачивать – вот основная идея налогового планирования без «помоек» и «черного нала». **Нужно платить «правильные» налоги** – то есть столько, сколько вы должны, а не столько, сколько хотят с вас взять налоговики для выполнения своих плановых заданий по сбору налогов.

Семинар ориентирован на финансовых директоров и руководителей компаний, собственников бизнеса, главных бухгалтеров, налоговых юристов, специалистов по налоговому планированию

Регламент проведения:

9.30 – 10.00 регистрация участников

10.00 – 18.00 - проведение семинара

12.00 – 12.15, 16.30 – 16.45 – кофе паузы

14.00 – 15.00 – обед (в ресторане отеля)

С 18.00 – индивидуальные консультации участников.

1 день.

1. **Новая стратегия ФНС по борьбе с «черными» и «серыми» схемами:** последние изменения законодательства и практики его применения, судебные решения, письма ФНС, СК РФ и ЦБ РФ. Причины, по которым бизнес может работать не легально. «Черные», «серые», «белые» схемы и их «оттенки». Проблема «электронного НДС» в налоговых схемах. Автоматическое выявление всех цепочек перепродажи товаров (работ, услуг), включающих в себя компании-однодневки на любом этапе. Как это может отразиться на включённые в эти цепочки «белые» компании. Риск признания их «получателями необоснованной налоговой выгоды» (выгодоприобретателями). Как повлияла «Проблема» на такие схемы, смогли ли они «выжить», как изменились, как увеличились риски. «Элитная однодневка», «кающийся директор» и «недоимщик-банкрот». АСК НДС-2, АИС «Налог-3» и как их «обмануть». Концепция «сомнительной (налоговой) задолженности» и ужесточение налогового администрирования НДС.
2. **Есть ли альтернатива «серым» схемам, дающая тот же результат, но без однодневок?** Агент принципала-нерезидента и «покупка»/заимствование НДС у тех, кому он не нужен. Как «биржа НДС» сводит «покупателей» и «продавцов» НДС.
3. **Способы ухода от фирм-«однодневок»:**
 - перевод всех или части оборотов на специальный налоговый режим или иного неплательщика НДС. Условия применения – наличие покупателей (заказчиков), реализацию которым можно проводить без НДС, их выявление или искусственное «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);
 - «рокировка» налоговой нагрузки: вместо воровства НДС – законная оптимизация (в т.ч. отсрочка) и избежание переплат всех других налогов. Примеры переплат налога на прибыль и НДС в группе компаний и способы их избежания. Перераспределение расходов от субъектов ЕНВД, патентной системы и УСН 6% в пользу субъектов ОСН и УСН 15%.

Оптимизация налога на прибыль через затратные механизмы от низконалоговых субъектов:

- субъекты специальных налоговых режимов – ЕНВД, УСН, патентная система, субъекты УСН из «низконалоговых» регионов, а также простое товарищество с их участием, субъекты «налоговых каникул»,
- офшоры или связанные с ними компании-нерезиденты из респектабельных юрисдикций,
- прочие варианты: ИП на общей системе, физлица в разовых сделках, «инвалидные» структуры, налогоплательщики, имеющие убытки и/или переплату НДС, в т.ч. искусственно созданные, резиденты ОЭЗ, СЭЗ, ТОСЭР,

Способы и условия переноса налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на низконалоговых субъектов:

- перенос на них части оборотов основного бизнеса,
- механизм трансфертных цен. Антитрансфертное законодательство, способы ухода от контроля за сделками, грамотное обоснование трансфертных цен,
- «затратные механизмы»: нефиктивные услуги, работы; выплата процентов по долговым обязательствам; страхование реальных рисков в несхемных страховых компаниях; платежи за использование и обслуживание объектов основных средств и нематериальных активов, в т.ч. лицензионные и франчайзинговые; плата за залог или поручительство, делькредере; штрафные санкции, возмещение убытков и потерь; платежи за увеличенный срок и/или объем гарантийных обязательств,
- посреднические договоры,
- простое товарищество.

2 день

Условия применения всех схем:

Непритворный характер заключаемых сделок. Экономическая целесообразность расходов («деловая цель», «легенда», отсутствие дублирующихся функций). Грамотное обоснование цен и

качественное документальное оформление расходов. Неаффилированность, прямые и косвенные признаки аффилированности, ее негативные последствия и когда она допустима; «искусственное дробление бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов»; «деловые цели», обосновывающие деление бизнеса. Самостоятельность низконалоговых субъектов, отсутствие любых признаков трудовых отношений.

4. Способы оптимизации по налогу на имущество. Передача движимого имущества, приобретенного до 2013 г., на баланс другого лица. «Хранитель активов» (лицо – собственник имущественного комплекса), низконалоговые и безналоговые способы передачи имущества. Возможна ли оптимизация по недвижимому имуществу, которое облагается по кадастровой стоимости?

5. Обналичивание, законные и незаконные цели использования «чёрного нала».

Риски традиционной «обналички» и способы ухода от неё:

- индивидуальный предприниматель как легальная альтернатива обналичиванию, дающая безналоговый доход. Как получать наличные и избежать блокировки/закрытия расчетных счетов – способы получения наличных предпринимателем: по чеку (кэш-карте, корпоративной карте), через личные (карточные, текущие, депозитные, накопительные и иные) счета. Свободно используемые безналичные средства ИП – альтернатива «кэшшу»? Проблемы, ограничения и нюансы. Рекомендации по выбору банков с учётом последних усилий ЦБ РФ по снижению объёма «сомнительных операций», оптимизация банковских комиссий;
- платежи от нерезидентов на корпоративные и личные карты иностранных и российских банков. Основания платежей – перевод подотчетных сумм, зарплат, компенсаций, гонораров и иных легальных доходов от нерезидентов;
- дивиденды, покупка у физлиц имущества, акций, долей в ООО и др.

6. Легализация «черной» зарплаты – обзор вариантов:

- договоры с предпринимателем: возмездного оказания услуг, выполнения работ, агентский, транспортные услуги, механизм трансфертных цен, штрафные санкции, аренда, займа и пр. Новые риски переквалификации в трудовой договор. Способы минимизации рисков имущественной ответственности предпринимателя. Расчет эффективности;
- дивидендные схемы: нюансы, рекомендации. Выплата квартальных дивидендов ежемесячно частями. Выплаты из прибыли в АО, ООО, производственном кооперативе. Расчет эффективности;
- случаи, когда выплата зарплаты на спецрежимах сохраняет свою актуальность;
- зарплата в большом размере – льготная (в некоторых случаях – нулевая) ставка страховых взносов;
- другие варианты.

7. Как компенсировать снижение социальных гарантий (включая пенсионные накопления) работников при применении налоговых схем, не предусматривающих выплату зарплаты.

8. Ответы на вопросы. По желанию участников – индивидуальное экспресс-моделирование налоговых схем для компаний-участниц семинара.