Приложение 1

к Договору на оказание услуг по дополнительному

профессиональному образованию № VI/19-ДФ/ПВК ()от «» 2019 г.

|  |
| --- |
| **Программа дополнительного профессионального образования**  **по курсу повышения квалификации**  **«Способы оптимизации налогообложения в условиях современного ужесточения законодательства и борьбы с «черными» схемами занижения налогов»** |
| **1. Общая оценка ситуации в современной «окружающей среде» налогоплательщика**.  1.1. Каким образом налоговая служба собрала в 2018 году и планирует собрать в 2019 году больше налогов при сжимающейся экономике (по материалам отчета ФНС РФ об итогах 2018 года).  1.2. Необходимость корректировки поведения налогоплательщика в современных условиях. Налоговая оптимизация и налоговая безопасность как необходимые слагаемые общей безопасности бизнеса.  **2. Постулаты налоговой системы РФ и презумпция добросовестности налогоплательщика**.  2.1. Конфликт различных отраслей права: гражданское, налоговое и бухгалтерское законодательство.  2.2. Разбор «черных» схем минимизации налоговых платежей (НДС, налог на прибыль, страховые взносы), реализованных в пределах, допустимых гражданским законодательством.  **3. Добросовестность и недобросовестность налогоплательщика.**  3.1. Понятие «Недобросовестность налогоплательщика». 109 признаков недобросовестности по версии налоговой службы.  3.2. «Необоснованная налоговая выгода» и обстоятельства, свидетельствующие о её получении налогоплательщиком. Как налогоплательщику подтвердить должную осмотрительность при выборе контрагента. Упразднение налоговой тайны и его последствия для налогоплательщика.  3.3. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Примеры схем получения необоснованной налоговой выгоды:  - Однодневки; недостатки схемы, возможности ее применения;  - Перевод бизнеса на другое юридическое лицо. Возможности и недостатки схемы;  - Получение необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса. Возможности и недостатки схемы;  - Налоговая выгода, возникающая при привлечении индивидуальных предпринимателей. Примеры, возможности, обоснования.  Современная арбитражная практика. Как Минфин России и налоговые органы руководствуются решениями судов.  **4. Инструменты противодействия государства получению необоснованной налоговой выгоды.**  4.1. Новая статья НК РФ 54.1. От «должной осмотрительности» к «пределу осуществления налоговых прав».Действия налогоплательщика, которые признаются законодательством злоупотреблениями.  4.2. Комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы. Что влечет за собой для налогоплательщика вызов на комиссию.  4.3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Сбор информации о налогоплательщике. Почему налоговая инспекция приходит именно к вам. Что должен, и что не должен делать налогоплательщик, что бы не попасть в план проверок.  4.4. Критерии, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.  4.5. Средняя стоимость одной результативной проверки ФНС.  4.6. Среднеотраслевая налоговая нагрузка. Работа с калькулятором налоговой нагрузки.  4.7. Работа налоговой службы по выявлению схем уклонения от уплаты налогов. Методики налоговой службы по выявлению схем: Автоматизированные системы контроля АИС Налог-3, АСК НДС-2 и их функциональные возможности. Новые возможности системы контроля АСК НДС-3. Предпроверочный анализ выездной налоговой проверки с использованием автоматизированных систем.  4.8. Контролируемые сделки. Технологии налогового контроля. Методика ценообразования для целей налогообложения. Возможен ли контроль цен по неконтролируемым сделкам.  4.9. Контроль расходов физических лиц и его возможные последствия.  4.10. Антиоффшорное законодательство. Присоединение России к международному автоматическому обмену финансовой информацией. Последствия присоединения к конвенции Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).  4.11. Новые возможности возложения ответственности за налоговые нарушения: ответственность по ликвидированной компании в течение 3-х лет можно возложить на учредителей и руководство (Федеральный закон от 28.12.2016 г. № 488-ФЗ). Почему банкротство компании, исключение из реестра не поможет избежать ответственности за неуплату налогов.  «Брошенные компании». Работает ли такой способ сегодня.  Банкротство и субсидиарная ответственность; контролирующее должника лицо и другие лица, на которые может быть возложена ответственность (Федеральный закон от 29.07.2017 г. № 266-ФЗ).  4.12. Методики Банка России по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (борьба с обналичиванием денег: транзитные организации; торговые сети, торгующие за наличный расчет; платежные агенты).Информация о бенефициарных владельцах.  4.13. Криптовалюта – пробел в сегодняшнем российском законодательстве. Что сегодня можно и что нельзя делать с цифровыми деньгами. Криптовалюта и налогообложение. Проект регламента обращение криптовалют в России  **5. Оптимизация налогообложения. Определяем допустимые границы.**  5.1. Договоры, применяемые для «агрессивной» налоговой оптимизации: Договор лизинга как инструмент налоговой оптимизации; превращение капитальных затрат в текущие. Договор займа и возможности его использования для налоговой оптимизации. Оптимизация платежей по налогу на прибыль: договор управления, консультационные, маркетинговые, рекламные договоры и налоговые риски, связанные с ними. Использование «посреднических» схем (договоры комиссии, поручения, агентирования, транспортной экспедиции) для регулирования величины налоговых баз. Как осуществить безналоговую передачу имущества.  5.2. Операции повышенного налогового риска: операции с ценными бумагами, вексельные операции. Сомнительная задолженность и задолженность безнадежная, использование для оптимизации налога на прибыль. Риски, связанные с построением финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов"). Реорганизация как механизм оптимизации налоговых платежей (присоединение убыточной компании и налоговые риски такой оптимизации налога на прибыль, слияние как альтернатива приобретению активов, выделение как способ избавления от задолженностей и др.). Применение схем с участием ИП для уменьшения страховых взносов, НДФЛ, НДС, налогов на прибыль и имущество. Отчуждение имущества с помощью продажи доли в бизнесе.  Схемы, «прикрывающие» выплату дивидендов. Использование иностранных юрисдикций.  Роялти и другие выплаты иностранным организациям. Типовые налоговые схемы, «раскрытые» налоговой инспекцией, применение которых спровоцирует налоговый контроль.  **6. Налоговое планирование в пределах, установленных налоговым законодательством.**  6.1. Льготы, отсрочки платежей, различные формы освобождения от налоговых обязательств, установленные НК РФ.  Какие «спорные» расходы можно обосновать для учета при исчислении налога на прибыль. Инвестиционный налоговый вычет - новый инструмент оптимизации.  Вычеты НДС по максимуму. Какие недостатки счетов-фактур оставляют право на налоговый вычет НДС.  6.2. Использование инструментов учетной политики для оптимизации налогообложения.  6.3. Допустимые законом способы минимизации налоговых платежей: применение специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН, патент).  **7. Ответственность налогоплательщика за нарушения налогового законодательства.**  7.1. Налоговая ответственность, Административная ответственность, Уголовная ответственность. Изменения законодательства 2018 года, направленные на усиление ответственности.  7.2. Материалы Следственного комитета РФ о выявлении и расследовании преступлений в сфере налогообложения: виновные и невиновные деяния, приведшие к неуплате сумм налога. Технологии сбора доказательств умышленной неуплаты налогов. |

Трудоемкость Программы: 30 акад. часов.

От Исполнителя От Заказчика

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ЧОУ ДПО «ФБПШ «Новый Мир» ФИО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Воронина И.Г. Подпись