



Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Московской области
«Университет «Дубна»



ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

28 февраля 2017 г.

**Впервые в Дубне состоится семинар
признанного эксперта в области налогообложения Медведева А.Н.**

ОПТИМАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕШЕНИЯ -2017 (налоговая оптимизация: пределы допустимого и возможного)



Медведев Александр Николаевич, генеральный директор ООО «Аудит БТ», кандидат экономических наук, аудитор (единый аттестат), консультант по налогам и сборам 1-ой категории, член СРО ААС (аудиторской ассоциации «Содружество»), член Палаты налоговых консультантов России, автор 66 книг и свыше 1000 журнальных и газетных статей на темы бухгалтерского учёта, гражданского и налогового права. За 20 лет провёл сотни семинаров и рабочих совещаний по налоговой тематике в 64 городах России. **Имеет опыт сопровождения налоговых проверок вплоть до арбитражного суда, поэтому предлагаемый авторский семинар основан исключительно на анализе правоприменительной практики: что можно, а что нельзя.**

Книги А.Н.Медведева «Налоговый адвокат вне закона», «Главбух под подпиской о невыезде», «Секреты налоговых схемотехников» стали бестселлерами. Александр Николаевич хорошо известен специалистам по

налогам не только как блестящий профессионал - налоговед, но и как один из первых популяризаторов профессии налогового юриста и/или налогового экономиста. **Все слушатели получают в электронной форме брошюру «Налоговые теоремы», детектив «Налог на дураков», а также все презентации в электронной форме, которые смогут использовать в своей практической работе.**

Место и время проведения: Московская область, г. Дубна, ГБОУ ВО МО «Университет «Дубна», ул. Университетская, д.19, корпус 5, факультет экономики и управления с 9:30 до 18:00, ауд.109.

- ✓ **Семинар полезен:** руководителям и специалистам налоговых служб, руководителям предприятий всех форм собственности
- ✓ **Семинар необходим:** представителям малого и среднего бизнеса, бухгалтерам
- ✓ **Семинар рекомендован:** всем, кто интересуется вопросами налогообложения

Стоимость участия в семинаре: 4 500 руб.,
для членов ТПП города Дубны стоимость участия - 4 000 руб.

Предусмотрены скидки для второго и последующих представителей одной организации в размере 10%.

Контактная информация: тел. 8(496) 216-60-69 – деканат ФЭУ,
E-mail для заявок и вопросов: econ.education@uni-dubna.ru

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

«Оптимальные налоговые решения - 2017» (Налоговая оптимизация: пределы допустимого и возможного)

1. **Налоговое планирование как составная часть общего планирования в организации. Цель налогового планирования – оптимизация налогообложения.**
2. **Основные вопросы, ответы на которые необходимо знать заранее:**
 - Контрагенты существуют *фактически*?
 - В чём заключается *деловая цель* хозяйственных операций и сделок?
 - Чем доказывается *реальность* хозяйственных операций?
 - Сделки и хозяйственные операции *однозначно* квалифицируются?
 - Существует ли *взаимозависимость* участников сделок?
 - Договорные *цены* соответствуют рыночным ценам?
3. **Какие налоговые схемы идут искать проверяющие?**
(письмо ФНС от 31 октября 2013 г. № СА-4-9/19592):
 - «искусственное» увеличение договорных цен;
 - использование «однодневок»;
 - "дробление" бизнеса;
 - использование "подконтрольных" организаций;
 - совершение хозяйственных операций, формально соответствующих требованиям действующего налогового законодательства, однако не имеющих разумной деловой цели, за исключением получения необоснованной налоговой выгоды.
4. **Тиражируемые налоговые схемы – опасны, поскольку о них известно налоговым органам:**
 - заём - вместо аванса;
 - взнос в уставный капитал - вместо реализации;
 - прикрытие собственной деятельности – посреднической.
5. **Примеры использования законных способов налоговой оптимизации, подтверждённых судебной практикой:**

5.1. Стратегические решения:

- использование специальных налоговых режимов (защита от обвинений в «дроблении бизнеса»: чем чреват перевод сотрудников на ИП с применением УСН или ЕНВД?);
- использование особенностей гражданско-правовых сделок с различными налоговыми последствиями (защита сделок от переквалификации).

5.2. Тактические решения:

5.2.1. Налог на прибыль:

Оптимальная прибыль = ВСЕ ДОХОДЫ минус ВСЕ текущие расходы

а) управление доходами:

- как с помощью ст. 491 ГК РФ отложить признание дохода по договорам поставки?
- как признавать доход по делящимся договорам (п. 2 ст. 271 НК РФ)?
- избежание «виртуальных» доходов: как отсрочка платежа превращается в коммерческий кредит?
- как грамотно пользоваться положениями ст. 251 НК РФ?

б) управление расходами:

- алгоритм признания расходов – эффективный инструмент налогового планирования: приоритет норм ст. 270 НК РФ.
- экономическая обоснованность и документальная подтвержденность (ст. 252 НК РФ).
Определение Конституционного Суда РФ № 320-О-П: права налогоплательщикам даны для того, чтобы ими пользоваться – за бездействие придется расплачиваться! Творческий подход к обоснованию затрат: искусство формулирования деловой цели в конкретных обстоятельствах.
- могут ли расходы равны нулю?
- разделение затрат на текущие и капитальные.

Налоговая оптимизация по налогу на прибыль:

- недопущение «виртуальных» доходов;
- управление доходом с помощью условий договора о переходе права собственности на товары (ст. 491 ГК РФ);
- управление доходом по дящимся договорам подряда, НИОКР и возмездного оказания услуг (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- управление расходами.

5.2.2. Налог на добавленную стоимость:

Оптимальный НДС = сумма НДС, полученная от покупателей МИНУС сумма НДС, предъявленная поставщиками.

- а) управление налоговыми базами по НДС - парадоксы главы 21 НК РФ:
 - кто является фактическим плательщиком НДС?
 - налоговая база до объекта?
 - налоговая база без объекта?
 - избежание «лишних» сумм НДС
- б) реализация налоговых вычетов НДС:
 - три основных условия для налоговых вычетов;
 - как приблизить вычет НДС по товарам у покупателя?
 - дополнительные условия для налоговых вычетов и «капканы» главы 21 НК РФ.

Налоговая оптимизация по НДС:

- попытки уйти от необходимости включения в налоговую базу по НДС полученных сумм;
- разделение потоков «с НДС» и «без НДС» для плательщиков и неплательщиков НДС;
- налоговые льготы: кому и за что?
- творческое применение положений ст. 170 НК РФ: как косвенные расходы сделать прямыми?

6. Вариантность оформления хозяйственных операций – как инструмент налоговой оптимизации:

- нематериальный актив или текущие расходы?
- объект основных средств или текущие расходы?
- договор подряда или договор поставки?
- улучшения арендованного имущества: делимые или неделимые?
- ремонт или реконструкция?