

ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

**14 сентября 2021г.**

(г.Москва, 10.00-15.00)

**Встреча с экспертом**

**2 формата участия: очно или онлайн**

## **Последние изменения в налогообложении в 2021 г. (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, спецрежимы)**

Лектор: **Джаарбеков С.М.** (известный специалист на рынке налогового консультирования, управляющий партнер и генеральный директор юридической компании, член Палаты налоговых консультантов, член Московской аудиторской палаты)

В ходе мероприятия:

- проанализируем изменения законодательства в части НДС, налога на прибыль и имущественных налогов;
- разберемся в применении налоговыми органами регионального показателя доли вычета НДС;
- обсудим распространенные причины налоговых споров по контрагентам, прежде всего по поставщикам, которые ведут к отказу в вычете;
- поговорим о том, как инспекторы и суды применяют принцип экономической обоснованности расходов;
- выявим проблемы при списании дебиторской и кредиторской задолженности;
- обратим внимание на особенности привлечения взаимозависимых и технических посредников;
- разберем вопросы минимизации налоговых рисков.

### **СПАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Во время проведения выездной проверки налоговики чаще всего выявляет следующие нарушения:

- Занижение в учете доходов от реализации в сделках, заключаемых между взаимозависимыми лицами
- Занижение базы по НДС в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни
- Занижение суммы налогов в результате неправомерного применения спецрежимов, дробление бизнеса
- Занижение базы по НДС на суммы оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)
- Занижение налоговой базы по налогу на прибыль и НДС при заключении сделок с иностранными партнерами (электронные услуги, права на ПО и пр.)
- Отсутствие документального подтверждения и экономической обоснованности понесенных расходов.
- Нарушения в порядке формирования состава прямых и косвенных расходов
- Необоснованное завышение расходов на выплату бонусов-премий работникам
- Завышение расходов на сумму дебиторской задолженности, резервов по сомнительным долгам, расходов на аренду имущества;
- Завышение расходов на суммы пеней, штрафов и иных санкций;
- Неправомерное предъявление к вычету сумм НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, не подлежащим налогообложению НДС

### **ПРОГРАММА СЕМИНАРА:**

**1. Последние изменения законодательства и правоприменительной практики по налогообложению и налоговому контролю** (законы 6-ФЗ от 17.02.2021, от 29.12.2020 N 470-ФЗ, от 09.11.2020 № 371-ФЗ, от 31.07.2020 N 265-ФЗ, от 31.07.2020 N 266-ФЗ, от 22.04.2020 № 121-ФЗ, 01.04.2020 N 102-ФЗ, от 04.2020 N 101-ФЗ и другие).

### **2. Налог на прибыль**

- **Экономическая обоснованность расходов:** как налоговики и суды применяют этот принцип
- **Расходы на премии:** как правильно оформить и подтвердить премии. Типичные ошибки в обосновании премий.

- Расходы, связанные с сокращением персонала (п. 9 ст. 255 НК).
- **Офисные расходы** и их обоснование по пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ (питьевая вода, растения для офиса, пункты питания, кондиционеры, обогреватели, иные расходы для обеспечения офиса).
- Фитнес для сотрудников
- **Командировочные расходы:** суточные, транспортные расходы, проживание и питание. Документальное подтверждение командировочных расходов.
- **Представительские расходы.** Сложные вопросы признания представительских расходов. Применение норматива представительских расходов. Документальное оформление представительских расходов.
- **Проценты по долговым обязательствам:** сложные вопросы. Кому, когда и как применять нормативы, установленные ст. 269 НК РФ.
- Беспроцентные займы.
- **Перенос убытков на будущие периоды** (ст. 283 НК РФ). Документальное подтверждение переносимых убытков. Обзор судебной практики по переносу убытков. Схема с переносом убытков в группе компаний.
- **Прямые и косвенные расходы.** Значение подразделения расходов на эти две категории. Вправе ли налогоплательщик сократить перечень прямых расходов, указанный в ст. 318 НК РФ? Арбитражная практика по признанию прямых и косвенных расходов.
- **Оплата услуг управляющей компании:** рассмотрим применяемые на практике три схемы расчетов, достоинства и недостатки каждой из них и предложим наименее трудоемкий и рискованный вариант.

### 3. НДС

- **Инструменты налоговиков:** АСК НДС-2. Big data и Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». АИС «Налог-3» и другие системы.
- **Доля вычета НДС** (в т.ч. в регионе). Значение и применение этого показателя налоговой службой.
- **Перенос вычета НДС на будущие периоды** (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Как не допустить ошибок?
- **Как правильно указать НДС в договоре:** правоприменительная практика и типичные ошибки.
- **Счет-фактура.** Основные требования к счету-фактуре. Опасные и неопасные ошибки в счетах-фактурах на примере правоприменительной практики. Электронный счет-фактура. УПД.
- **Налоговые вычеты.** Основные правила налогового вычета НДС (ст. 170, 171, 172 НК РФ). Налоговые споры по контрагентам (прежде всего, по поставщикам). Важные правила подтверждения проявления должной осмотрительности и осторожности на основании ст. 54.1. НК РФ, с учетом последней судебной практики. Инструменты снижения налоговых рисков (заверение об обстоятельствах и т.д.)
- Вычет НДС по основным средствам и при капитальном строительстве.
- Раздельный учет НДС в случае осуществления операций облагаемых и необлагаемых НДС. Учетная политика по раздельному учету. Правило 5% в раздельном учете и особенности его применения. Судебная практика по раздельному учету.
- Как организовать раздельный учет при выдаче займов, что принять весь НДС к вычету?
- Риски по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) через подотчетных лиц.

### 4. Налог на имущество

- Региональные льготы по налогу на имущество в связи с коронавирусом
- Объект налогообложения
- Движимое и недвижимое имущество
- Объекты благоустройства
- Неделимые вещи. Сложные вещи
- Единый недвижимый комплекс
- Системы инженерно-технических коммуникаций
- Государственная регистрация недвижимости
- Споры по поводу идентификации имущества
- Налог на имущество и неотделимые улучшения в арендованное имущество
- Налог на имущество по среднегодовой стоимости

- Налог на имущество по кадастровой стоимости
- Сложные вопросы оспаривания налога на имущество по кадастровой стоимости

## **5. Спецрежимы (УСН, ПСН, НПД) и субъекты МСП**

- Последние изменения в спецрежимах.
- Льготный тариф страховых взносов для субъектов МСП.
- Схема дробления бизнеса: обзор правоприменительной практики.

## **6. Ответы на вопросы слушателей**

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения семинара*

**Стоимость участия:** очно - 10900 рублей, онлайн - 9900 рублей.

**Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**Возможна ПОСТ-ОПЛАТА по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** очное участие или онлайн участие (просмотр + запись мероприятия), метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы, канцелярия и питание (при очном участии).

**Для профессиональных бухгалтеров – возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!**

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [post@gbi-c.ru](mailto:post@gbi-c.ru)**