



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

29 октября 2021г.

(10.00-18.00, время Московское)

проводит мероприятие на тему:

**Встреча с экспертом (2 формата участия: очно или онлайн)**

**Явные признаки налоговых схем и как их избежать.**

**Легендирование и уход от аффилированности/ «подконтрольности»**

Лектор: **Кузьминых А.Е.** (консультант по налоговому планированию и построению холдинговых структур. Обладает глубокими знаниями и большим опытом в области рационального построения интегрированных холдинговых структур, налогового планирования деятельности предприятий и групп компаний, регулярно разрабатывает и внедряет новые схемы и методы планирования налогообложения и финансовых потоков)

### ПРОГРАММА

1. «Явные признаки налоговых схем»: откуда они взялись и как выявляются.
2. Прямая и косвенная аффилированность. Аффилированность (в широком и узком смыслах), взаимозависимость лиц, вхождение в группу лиц. «Подконтрольность» – новое понятие в налоговом администрировании. Признаки аффилированности, в т. ч. косвенные. Негативные последствия аффилированности и когда она допустима. Ст. 54.1 НК РФ, дробление бизнеса, концепция «выгодоприобретателя» налоговой схемы. Деловые цели, обосновывающие дробление. Примеры из практики.
3. Что делать если аффилированность уже есть: три возможных модели поведения. Способы ухода от аффилированности. Использование номинальных учредителей и директоров компаний, ИП. Насколько это законно? Кто может быть номиналом? Номиналы-нерезиденты: юридические и физические лица. Траст: номиналы по закону, а не «по понятиям». Конструирование аналогов траста в России с применением простого товарищества и организаций малораспространённых организационно-правовых форм. Как изменилась практика использования компаний-нерезидентов в связи с законодательством о контролируемых иностранных компаниях и началом автоматического обмена налоговой информацией. Как защититься от номинала: психологические, управленческие, юридические, экономические и др. способы.
4. Деловая цель сделок/действий налогоплательщика или происходящих в бизнесе изменений (реструктуризации). Для чего нужна легенда и кому ее рассказывать? Когда никакая легенда не спасет. Две модели построения легенды. Косвенное документальное подтверждение легенды. Примеры деловых целей и типовых обосновывающих их легенд для разных схем, в т. ч. для:
  - резкие изменения в любую сторону показателей деятельности налогоплательщика;
  - убыточность деятельности и/или переплата по НДС;
  - опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов;
  - совокупная налоговая нагрузка/рентабельность меньше средней по отрасли, зарплата меньше средней по отрасли в регионе, либо меньше прожиточного минимума;
  - размер вычетов по НДС выше среднего по региону и др.
5. Другие признаки налоговых схем:
  - дробление («разукрупнение») ранее единого бизнеса – объяснение прямой или косвенной аффилированности в прошлом или настоящем; отношения с контрагентом, которого налоговики считают однодневкой;
  - завышенные или заниженные цены реализации;
  - любой аутсорсинг, включая выделение подразделения в отдельное юрлицо, управляющую компанию (управляющего), использование ИП-бывших работников, в т. ч. перевод коммерческого персонала в отдельное юрлицо или на ИП/самозанятого;
  - посреднические договора и договора простого товарищества;
  - платежи от нерезидентных компаний на счета физлиц;
  - переход на налоговый спецрежим;
  - высокие проценты по долговым обязательствам или штрафные санкции;
  - крупные расходы физлиц (подтверждение доходов, или «откуда деньги?»).

**Стоимость участия:** очно - 10500 рублей, онлайн - 9500 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).

**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)**