



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

28 сентября 2022г.

(10.00-15.00, время Московское)

## Он-лайн встреча с экспертом

# Налогообложение – налоговые споры – аргументы сторон: налоговые проверки, НДС, налог на прибыль, применение ст. 54.1 НК РФ и необоснованная налоговая выгода, налог на имущество, НДФЛ и страховые взносы.

**Лектор: Букина О.А.** (практикующий аудитор, налоговый консультант, аттестованный преподаватель Палаты Налоговых консультантов, преподаватель УМЦ НИУ "Высшая школа экономики", преподаватель УМЦ по обучению и переподготовке аудиторов и бухгалтеров при РЭА им. Г. В. Плеханова, преподаватель кафедры экономической теории ГАСИС. Автор многочисленных статей, в т.ч. в журналах "Бухгалтерский бюллетень", "Налоговая политика и практика", "Финансовая газета". Автор книги "Азбука бухгалтера. От аванса до баланса", выдержавшей 25 изданий)

**Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.**

### ПРОГРАММА:

#### 1. Налоговое администрирование

- Усовершенствована процедура досудебного обжалования налоговых споров
- Заявление об уточнении платежа
- Справки об отсутствии задолженности перед бюджетом: если налогоплательщик не согласен с отраженной задолженностью
- Расходы на привлечение представителя: если в штате есть юрист
- Досрочная уплата налога через проблемный банк
- Через какой период после внесения изменений в декларацию может быть назначена выездная проверка
- Осмотр компьютеров по время налоговой проверки
- Осмотр помещений контрагента проверяемого налогоплательщика
- Какая налоговая инспекция вправе привлечь налогоплательщика к административной ответственности за неприменение ККТ
- Разница между искажением суммы налога или налоговой базы
- Закон не предоставляет налогоплательщику полномочия для проверки оснований направления налоговым органом требования об истребовании документов
- Запрос документов после окончания камеральной проверки
- Арифметические ошибки налоговых органов
- Экспертиза по инициативе налогоплательщика
- Нарушен срок отмены решения о приостановлении операций по счетам
- Непоступивший платеж не может быть зачтен
- Суд признал право проверяющих нарушать сроки вынесения и вручения решения по итогам выездной налоговой проверки
- Должна ли налоговая инспекция указывать основание для представления документов
- Применение расчетного метода определения налогов
- Уточненная декларация не изменяет решение по проверке
- Когда соблюдение досудебного порядка урегулирования споров необязательно
- Представление по требованию налогового органа регистров бухучета

#### 2. НДС

- Заявление о возврате налога и начисление процентов
- Счет-фактура может быть переоформлен и подписан в более поздний период действующим директором организации.
- НДС по операциям, необлагаемым налогом и право на получение вычета по НДС
- Бездействие компании лишает ее права на вычет НДС
- Аванс, задаток или заем?
- Реклама или безвозмездная передача?
- Об обязанности проверять номера ГТД, указанные в выставленных поставщиками счетах-фактурах
- Формальные сделки и отказ в вычете
- Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в случае непредставления в налоговый орган уведомления

- НДС, в вычете которого отказано налоговым органом, может быть взыскан в качестве убытков с продавца
- Экспортный экспедиционный НДС: что указано в договоре
- С какой даты исчисляется срок для вычета НДС по неотработанным авансам при судебном разбирательстве
- В какой день заканчивается трехлетний срок для реализации права на получение вычета по НДС
- Право на вычет сумм «входящего» НДС, предъявленных подрядчиками и поставщиками в период применения УСН
- Вычет сумм НДС по операциям приобретения запчастей, которые использованы при оказании услуг, не облагаемых налогом
- НДС к вычету: если проект заморожен
- Вычет по корректировочному счет-фактуре
- Момент определения налоговой базы по НДС по выполненным подрядчиком строительным работам.
- Право на вычет НДС по рекламным материалам
- Если отсутствует причина списания недостачи ТМЦ

### **3. Налог на прибыль**

- Новый продукт компании не означает НИОКР
- Реклама чужого товарного знака
- Выплаты, произведенные уволенным работникам по соглашению сторон и «золотые парашюты»
- Несвоевременное списание безнадежной дебиторской задолженности в расходы
- Расходы на изготовление книги, содержащей рекламную информацию о налогоплательщике
- Новация векселей – сроки новации и доход
- Когда заем будет переквалифицирован в инвестиции
- Пропуск срока подачи декларации и сведений о выполнении условий для применения налоговой ставки 0% не является основанием для лишения налогоплательщика налоговой льготы
- Формирование налоговой базы по налогу на прибыль в случае, если ею осуществляются виды деятельности, доходы от которых облагаются по различным налоговым ставкам
- Неотделимые улучшения арендованного имущества
- Отличие работы от услуги для целей исчисления налога на прибыль
- Проблемы идентификации НМА
- Если привлекается заем (кредит) для выдачи займа под меньший процент
- списание в расход стоимости ликвидированного объекта незавершенного строительства
- Признание расходов по приобретению смартфонов в целях налогообложения прибыли: почему суд отказал налогоплательщику в признании расходов
- Реклама на транспорте – ненормируемый расход
- Когда сумма кредиторской задолженности подлежит включению в состав внереализационных доходов
- Под имущественные права резерв по сомнительным долгам не создается
- Распределение затрат на прямые и косвенные
- списание испорченного товара в расходы
- Когда расход определяется по рыночным ценам
- Расходы: представительские или рекламные?
- Затраты на приобретение жилых домов, подлежащих сносу с целью строительства новых объектов на земельных участках
- Когда для признания долга безнадежным недостаточно истечения срока исковой давности
- Неамортизированная часть стоимости неотделимых улучшений – внереализационный расход: позиция суда.

### **4. Налог на имущество организаций**

- Здание под снос – не объект налогообложения налогом на имущество
- Передача покупателю объекта недвижимости в последний день отчетного периода не освобождает от уплаты налога на имущество
- Нежилые помещения в качестве товара
- Платить ли налог на имущество, если здание снесено
- Неправильное применение налоговой ставки не дает права налогоплательщику скорректировать налоговую базу в периоде выявления ошибки.
- Возможность перемещения не позволяет отнести объекты основных средств к движимому имуществу
- Налогоплательщик не вправе выделять из недвижимого объекта его движимые части для применения налоговых льгот
- Налог с помещений общего пользования незаконен
- Для целей принятия на учет объекта ОС имеет значение не любое использование, а только основное — направленное на получение экономических выгод
- НДС не уменьшает кадастровую стоимость недвижимости

- Состояние объекта как «аварийное» не свидетельствует об отсутствии обязанности по исчислению налога
- Доначисление налога на имущество по объекту недвижимости, фактически эксплуатируемому, но не принятому на учет в состав ОС
- Когда переоценка ОС не помогла снизить налог на имущество
- Отсутствие государственной регистрации в ЕГРН не является безусловным основанием для отнесения спорных объектов к движимому имуществу
- Наличие фундамента не всегда свидетельствует о признании объекта недвижимостью

#### 5. НДФЛ и страховые взносы

- Требование об уплате страховых взносов не может быть признано недействительным по основанию нарушения процедуры его направления
- Выплаты социального характера, не являющиеся стимулирующими, не являются вознаграждением за труд и взносами не облагаются
- Конституционный Суд: добровольное допредставление налоговым агентом корректных сведений по НДФЛ является исключаяющим ответственность обстоятельством
- В случае невнесения или неполного внесения авансового платежа с плательщика страховых взносов не может быть взыскан штраф
- Суммы денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов
- Стоимость питания работников не облагается страховыми взносами
- Материальная выгода от экономии на процентах
- Если выплаты не признаны дивидендами
- Компенсация стоимости жилья – не зарплата
- Досрочная уплата НДФЛ не является нарушением
- Приобретение директором одежды за счет средств организации
- Материальная помощь и оплата труда

#### 6. Необоснованная налоговая выгода

- Статья 54.1. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов
- Рекомендации ФНС РФ по применению положений статьи 54.1 НК РФ
- Методические рекомендации «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)», утвержденные СК России, ФНС России
- Судебная практика:
  - Дробление бизнеса в отсутствие деловой цели – что считается необоснованным дроблением бизнеса
  - Проценты или дивиденды: заем как операция, которая осуществлена с целью скрытой выплаты дивидендов
  - Невозвратный заем: если заимодавец не требует возврата займа
  - Один IP-адрес и получение необоснованной налоговой выгоды: на что обратить внимание взаимозависимым компаниям
  - Если поставщик не платит налоги
  - Цепочка контрагентов
  - Последствия реализации имущества по низкой цене

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в законодательство Российской Федерации, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения вебинара*

**Стоимость участия – 9900 рублей. Постоянным партнерам предоставляются скидки!**

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** просмотр + запись мероприятия, метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

*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), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**