



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

125167 г. Москва, ул. Планетная, дом 11, помещение 17/34 РМ-9

Тел./факс 8-495-644-76-07, e-mail: vsb@gbi-c.ru

ИНН 7714251235, КПП 771401001, ОКВЭД 74.14

ОГРН 1027700548006, ОКПО 58432974

Исх. № 04 от 09.01.2025

г. Москва

**3-4 февраля 2025г.**

*Конференция по теме:*

**«Оптимизация налогообложения.**

**Методы снижения рисков и схема дробления бизнеса».**

**УЦ зарегистрирован на Портале Поставщиков**

**2 формата участия – очно (г. Москва, г-ца «Измайлово», 10.00-17.00) / он-лайн.**

**Лектор: Джаарбеков С.** (налоговый консультант, член научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов России. Основатель и руководитель интернет-проекта по налогообложению и бухучету <https://taxslov.ru/>. Автор книг («Налоговые риски: как выявлять и снижать», «Налоговый справочник инвестора», «Методы и схемы налоговой оптимизации» и т.п.) и многочисленных публикаций по налогообложению и бухгалтерскому учету (в т.ч. в СПС «Консультант плюс», «Гарант»)

#### **ПРОГРАММА:**

##### **День 1.**

1. Основные изменения и тренды в законодательстве, правоприменительной практике, которые влияют на налоговую оптимизацию и снижение налоговых рисков.
2. Налоговая реформа 2025: готовимся к изменениям:
  - Налог на прибыль – ставка 25% и новый федеральный инвестиционный налоговый вычет
  - Повышающий коэффициент 2 к стоимости ОС и некоторым затратам для налога на прибыль
  - Уплата НДС плательщиками УСН, с доходами более 60 млн. руб. Особенности применения ставок НДС 5% и 7%.
  - Особенности применения освобождения от НДС при УСН.
  - Новые условия для УСН
  - Дробление бизнеса и налоговая амнистия
  - Новые ставки НДФЛ
  - Увеличение имущественных налогов для дорогой недвижимости
3. Свежая судебная практика по налоговым вопросам, в том числе:
  - Правомерность учета в расходах затрат на внутренний аутсорсинг, приобретение услуг и работ у ИП (УСН);
  - Доначисление страховых взносов и НДФЛ по договорам с самозанятыми и ИП в связи с переквалификацией отношений в трудовые;
  - Дробление бизнеса;
  - Взыскание убытков с руководителя, который инициировал незаконное дробление бизнеса;
  - Передача предмета лизинга взаимозависимому физлицу по нерыночным ценам;
  - Налоговый контроль рыночности цен;
  - Переквалификация премий работающим акционерам в дивиденды;
  - Ошибка в учете резерва на гарантийный ремонт для налога на прибыль (ст. 267 НК).
4. То, без чего нельзя начинать налоговую оптимизацию
  - Граница между «хорошей» и «плохой» оптимизацией.
  - Статья 54.1. НК (пределы осуществления прав налогоплательщиком), необоснованная налоговая выгода: самое важное.
  - Проблемные зоны: фиктивные сделки (отсутствие реальности операций), деловая цель, приоритет существа над формой, искажение в налоговых целях.
  - Практика по налоговой ответственности за контрагентов (однодневки)
  - Налоговые ловушки (необоснованные налоговые потери): что такое и как их обойти

- Налоговая самодиагностика (налоговый бенчмаркинг), как способ поиска налоговых резервов и снижения налоговых рисков. Налоговая нагрузка и порядок ее расчета. Как налоговики используют данные по налоговой нагрузке и рентабельности по отраслям. Доля вычета НДС. Налоговые льготы.
- Налоговые риски и пути их снижения: ситуации, которые приводят к налоговым рискам, оценка и работа с налоговыми рисками (создание карты налоговых рисков). Критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками от ФНС.

- Налоговый контроль цен (трансфертное ценообразование и контроль цен по неконтролируемым сделкам). Как налоговики определяют рыночные цены по неконтролируемым сделкам.

- Методы налоговой оптимизации. Рейтинг безопасности применяемых схем

- Ошибки налоговой оптимизации (примеры из судебной практики)

- Схемы, которые не рекомендуется применять.

#### 5. Использование льготных налогоплательщиков.

- Краткий обзор льготных налогоплательщиков, налоговые льготы и условия их применения:

- Субъекты малого и среднего предпринимательства (льготный тариф страховых взносов 15%): на что обратить внимание

- Организации в области информационных технологий (ИТ бизнес)

- Сколково (инновационный бизнес)

#### 6. Карта налоговой оптимизации

- Как продать бизнес или привлечь инвестора без налогов (льгота при продаже долей ООО и акций АО)

- Как передать активы внутри группы, без налоговых потерь (пп. 11, 3.7., 11.1 п. 1 ст. 251 НК)

- Что учесть при планировании инвестиций и возврате вложенных средств. Получение прибыли от инвестиций с минимальными налоговыми потерями.

- Налоговые вопросы построения территориально-распределенного бизнеса.

- Распределение прибыли (дивиденды и альтернативные способы).

- Займы: использование для покрытия кассовых разрывов, инвестиций, вывода прибыли

#### 7. Налог на прибыль

- Налог на прибыль организаций (учетная политика, амортизационная политика и амортизационная премия, инвестиционный налоговый вычет, резервы, прямые и косвенные расходы, применение ставки 0%, доходы, не облагаемые налогом в ст. 251 НК и т.д.)

- Убытки и их перенос (ст. 283 НК). Перенос убытков при реорганизации.

#### 8. НДС

- Почему НДС во многих случаях нельзя оптимизировать?

- НДС (льготы и освобождения (п. 2 ст. 146, ст. 149 НК), место реализации (ст. 147 и 148 НК), работа со счетами-фактурами, авансовый НДС и т.д.)

- Инструменты налоговиков: АСК НДС-2. Big data и Система управления рисками «СУР АСК НДС-2». АИС «Налог-3».

- 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.

- Раздельный учет НДС: как снизить риски на примере займов выданных.

#### 9. Иное

- Страховые взносы (льготные налогоплательщики, льготы и освобождения, выплата дивидендов, компенсации и т.д.)

- Привлечение ИП и самозанятых: риски доначисления страховых взносов и НДФЛ в связи с признанием отношений трудовыми.

- Ошибки. Как правильно исправить, чтобы не попасть на штраф.

- Ответы на вопросы, практические рекомендации

### День 2

1. Последние изменения законодательства и тренды по схеме дробления бизнеса, в том числе:

- НДС при доходах более 60 млн руб. в год для УСН;

- Увеличение базового порога доходов, численности и стоимости ОС для перехода на УСН;

- Налоговая амнистия при дроблении бизнеса: кому это выгодно?

#### 2. Взаимозависимые лица

- Какие лица признаются взаимозависимыми:

- Взаимозависимость по закону (п. 2 ст. 105.1. НК);

- Взаимозависимость по суду (примеры из судебной практики).

- Как налоговики выявляют взаимозависимые лица.
  - Следует ли опасаться взаимозависимости группы компаний?
  - Как взаимозависимость влияет на налогообложение?
  - Обзор судебной практики. (О праве налоговиков на контроль цен по неконтролируемым сделкам)
3. Полезные особенности специальных налоговых режимов
- Допустимые пределы превышения лимитов УСН
  - Преимущества применения УСН. Использование УСН для оптимизации НДС и налога на прибыль.
  - Преимущества применения ПСН. Использование ПСН для оптимизации НДС и налога на прибыль.
  - Преимущества налогообложения ИП, использующих специальные налоговые режимы. Страховые взносы ИП.
  - Налог на профессиональный доход (НПД).
4. Схема дробления бизнеса
- Дробление бизнеса без спецрежимов: чего стоит опасаться?
  - Основные типы схем дробления бизнеса (УСН и ПСН) и их особенности (масштабирование, перепродавец, исполнитель).
  - Особенности применения освобождения от НДС при УСН.
  - НДС при УСН с доходами более 60 млн. руб. Особенности применения ставок НДС 5% и 7%.
  - Встраивание спецрежимников в группу взаимозависимых лиц. Исполнитель. Агент. Арендодатель. Управляющий и т.п.
  - Как избежать квалификации взаимоотношений, как схемы дробления бизнеса.
  - Схема дробления бизнеса – как ее трактуют налоговики и судебная практика. В каких случаях налоговая выгода признается необоснованной.
  - Способы снижения налоговых рисков – реальность деятельности и деловая цель.
  - Практика по налоговым доначислениям по рыночной цене: когда налоговики могут определять налоги от рыночной цены и какими способами это делается.
  - Обзор судебной практики по схемам дробления бизнеса.
  - Анализ выигранных налогоплательщиками дел.
  - Анализ проигранных налогоплательщиками дел.
5. Ответы на вопросы, практические рекомендации.

### **Стоимость участия**

#### **Очно**

2 дня – 39 900 руб./чел., 1 день – 19 900 руб./чел.

**В стоимость входит:** Обучение (очное обучение в выбранные дни, консультация лектора, доступ к записи семинара на 2 месяца, методические материалы, именной сертификат участника). Питание (обеды, кофе-брейки, фуршет, новогодние подарки).

#### **Онлайн**

2 дня – 34 900 руб./чел., 1 день – 17 900 руб./чел.

**В стоимость входит:** Обучение (онлайн-обучение в выбранные дни, доступ к записи семинара на 2 месяца, возможность задать вопросы лектору в чате, методические материалы, именной сертификат участника).

### **Постоянным партнерам – преференции!**

**Возможна пост- оплата по гарантийному письму или счету- оферте!**

Бронирование номеров в гостинице «Измайлово», корпус «Вега»  
со скидкой 10% по промокоду на сайте <https://www.hotel-vega.ru/booking>

Промокод высылаем после получения заявки.

**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)**