Приложение 1

к Договору на оказание услуг по дополнительному

профессиональному образованию

№ \_\_\_\_\_\_ от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**Программа дополнительного профессионального образования**

**по курсу повышения квалификации**

**«Cпособы оптимизации налогообложения**

**в условиях современного ужесточения законодательства**

**и борьбы с «черными» схемами занижения налогов»**

**Раздел 1. Общая оценка ситуации в современной «окружающей среде» налогоплательщика**

1.1. Современные цифровые технологии в налоговом администрировании. Итоги 2018 года и ожидаемые перспективы.

1.2. Современная бизнес-среда, окружающая налогоплательщика. Необходимость корректировки поведения налогоплательщика в изменившихся условиях. Налоговая оптимизация и налоговая безопасность как необходимые слагаемые общей безопасности бизнеса.

**Раздел 2. Постулаты налоговой системы РФ и презумпция добросовестности налогоплательщика**

2.1. Конфликт различных отраслей права: гражданское, налоговое и бухгалтерское законодательство. Судебные доктрины, или как суды дополняют законы. Как «белые» договоры приводят к конфликтам с налоговой службой.

2.2. Разбор «черных» схем минимизации налоговых платежей (НДС, налог на прибыль, страховые взносы), реализованных в пределах, допустимых гражданским законодательством. Современная арбитражная практика. Как Минфин России и налоговые органы руководствуются решениями судов.

**Раздел 3. Добросовестность и недобросовестность налогоплательщика**

3.1. Понятие «Недобросовестность налогоплательщика». 109 признаков недобросовестности по версии налоговой службы.

3.2. «Необоснованная налоговая выгода» и обстоятельства, свидетельствующие о её получении налогоплательщиком. Как налогоплательщику подтвердить должную осмотрительность при выборе контрагента. Упразднение налоговой тайны и его последствия для налогоплательщика.

3.3. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

3.3.1. Примеры схем получения необоснованной налоговой выгоды: «однодневки»; недостатки схемы, последствия ее применения.

3.3.2. Получение налоговой выгоды путем разделения (дробления) бизнеса. Возможности, риски, обоснование и недостатки схемы. Выигрышные аргументы арбитражной практики.

3.3.3. Перевод бизнеса на другое юридическое лицо. Возможности и недостатки схемы.

3.3.4. Налоговая выгода и риски, возникающие при привлечении индивидуальных предпринимателей. Применение схем с участием ИП для уменьшения страховых взносов, НДФЛ, НДС, налогов на прибыль и имущество. Налоговые риски ведения предпринимательской деятельности (например, сдачи имущества в аренду) без регистрации ИП.

**Раздел 4. Инструменты противодействия государства получению необоснованной налоговой выгоды**

4.1. Новая статья НК РФ 54.1. От «должной осмотрительности» к «пределу осуществления налоговых прав».Действия налогоплательщика, которые признаются законодательством злоупотреблениями. Практика Верховного суда РФ по вопросам применения статьи 54.1 НК РФ.

4.2. Комиссии налоговых органов по легализации налоговой базы. Что влечет за собой вызов налогоплательщика на комиссию.

4.3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Сбор информации о налогоплательщике. Почему налоговая инспекция приходит именно к вам. Что должен, и что не должен делать налогоплательщик, что бы не попасть в план проверок. Критерии, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок.Как оспаривать материалы проверки.

4.4. Среднеотраслевая налоговая нагрузка.Средняя стоимость одной результативной проверки ФНС. Сколько налоговые контролеры планируют взыскать с вас. Может ли ФНС аннулировать налоговые декларации. Блокировка счетов.

4.5. Работа налоговой службы по выявлению схем уклонения от уплаты налогов. Методики налоговой службы по выявлению схем. Автоматизированные системы контроля АИС Налог-3, АСК НДС-2 и их функциональные возможности. Новые возможности системы контроля АСК НДС-3.Предпроверочный анализ выездной налоговой проверки с использованием автоматизированных систем.

4.6. Контролируемые сделки. Технологии налогового контроля. Методика ценообразования для целей налогообложения. Возможен ли контроль цен по неконтролируемым сделкам.

4.7. Контроль доходов и расходов физических лиц и его возможные последствия.Налоговые последствия сдачи имущества в аренду без регистрации ИП.

4.8. Антиофшорное законодательство. Присоединение России к международному автоматическому обмену финансовой информацией. Последствия присоединения к конвенцииОрганизации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

4.9. Новые возможности возложения ответственности за налоговые нарушения: ответственность по ликвидированной компании в течение 3-х лет можно возложить на учредителей и руководство (Федеральный закон от 28.12.2016 г. № 488-ФЗ). Почему банкротство компании, исключение из реестра не поможет избежать ответственности за неуплату налогов.

4.10. «Брошенные компании». Работает ли такой способ «оптимизации» сегодня. Банкротство и субсидиарная ответственность; контролирующее должника лицо и другие лица, на которые может быть возложена ответственность (Федеральный закон от 29.07.2017 г. № 266-ФЗ).

4.11. Банк как ежедневный контролер обоснованности налоговой выгоды. Почему банки превратились из обслуживающих организаций в контролирующие. Методики Банка России по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Информация о бенефициарных владельцах.

4.12. Криптовалюта – пробел в сегодняшнем российском законодательстве. Что сегодня можно и что нельзя делать с цифровыми деньгами. Криптовалюта и налогообложение. Проект регламента обращение криптовалют в России.

4.13. Материалы Следственного комитета РФ о выявлении и расследовании преступлений в сфере налогообложения: виновные и невиновные деяния, приведшие к неуплате сумм налога. Технологии сбора доказательств умышленной неуплаты налогов.

**Раздел 5. Оптимизация налогообложения. Определяем допустимые границы**

5.1. Договоры, применяемые для «агрессивной» налоговой оптимизации.

5.1.1. Договор лизинга как инструмент налоговой оптимизации; превращение капитальных затрат в текущие.

5.1.2. Договор займа и возможности его использования для налоговой оптимизации. Высокорисковые операции с векселями.

5.1.3. Использование «посреднических» схем (договоры комиссии, поручения, агентирования, транспортной экспедиции) для регулирования величины налоговых баз. Почему они не всегда срабатывают.

5.1.4. Схемы с использованием «давальческих» договоров.

5.1.5. Договор о совместной деятельности. Использование простого товарищества.

5.1.6. Договор управления; консультационные, маркетинговые, рекламные договоры и налоговые риски, связанные соптимизацией налога на прибыль.

5.1.7. Интеллектуальная собственность. Возможности лицензионного договора для налоговой оптимизации.

5.1.8. Использование договора факторинга в налоговой оптимизации.

5.1.9. Договоры, с помощью которых можно осуществить безналоговую передачу имущества.

5.2. Операции повышенного налогового риска.

5.2.1. Реорганизация как механизм оптимизации налоговых платежей (присоединение убыточной компании и налоговые риски такой оптимизации налога на прибыль, слияние как альтернатива приобретению активов, выделение как способ избавления от задолженностей и др.).

5.2.2. Отчуждение имущества с помощью продажи доли в бизнесе. Безналоговая продажа бизнеса.

**Раздел 6. Использование иностранных юрисдикций**

6.1. Чем привлекательны иностранные юрисдикции.

6.2. Роялти, санкции, проценты по займам и другие выплаты иностранным организациям, «прикрывающие» выплату дивидендов. Типовые налоговые схемы, «раскрытые» налоговой инспекцией, применение которых спровоцирует налоговый контроль.

**Раздел 7. Налоговое планирование в пределах, установленных налоговым законодательством**

7.1. Что такое налоговое планирование. Льготы, отсрочки платежей, различные формы освобождения от налоговых обязательств, установленные НК РФ.

7.2. Использование инструментов учетной политики для оптимизации налогообложения.

7.3. Налог на прибыль. Какие «спорные» расходы можно обосновать для целей налогообложения. Инвестиционный налоговый вычет - новый инструмент оптимизации.

7.4. НДС. Вычеты по максимуму - какие недостатки счетов-фактур оставляют право на налоговый вычет.Как еще можно сэкономить на НДС. Когда покупатель становится налоговым агентом по НДС. Новые правила раздельного учета, «правило пяти процентов».

7.5. Минимизируем «зарплатные» налоги. Трудовые и гражданско-правовые договоры. Договор аутсорсинга. Возможности производственного кооператива.

7.6. Допустимые законом способы минимизации налоговых платежей: пределы применения специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, патент).

**Раздел 8. Ответственность налогоплательщика за нарушения налогового законодательства**

8.1. Налоговая ответственность, Административная ответственность, Уголовная ответственность. Изменения законодательства 2017 года, направленные на усиление ответственности

СОГЛАСОВАНО:

От Исполнителя От Заказчика

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ЧОУ ДПО «ФБПШ «Новый Мир» ФИО/должность ФИО

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Воронина И.Г. Подпись