**Программа семинара:**

Семинар ориентирован на финансовых директоров и руководителей компаний, собственников бизнеса, главных бухгалтеров, налоговых юристов, специалистов по налоговому планированию.

**Цель обучения:**

День посвящен изучению основных практических методов оптимизации налога на прибыль и (в той степени, в которой это возможно) НДС в торговых (оптовых и розничных) и производственных предприятиях, предприятиях, оказывающих услуги или выполняющих работы, в т.ч. строительные. Рассматриваются субъекты льготного налогообложения, способы переноса на них налогооблагаемой базы и пути безналогового рефинансирования (возврата) выведенных сумм. Участники получат краткие индивидуальные консультации по тематике семинара.

**Программа мероприятия:**

1.      Методы планирования налога на прибыль и НДС. Принципиальная невозможность экономии НДС «белыми» схемами и случаи, когда это все же возможно.

2.      Низконалоговые субъекты:

·         субъекты специальных налоговых режимов – ЕНВД и УСН, в т.ч. патентная система, субъекты УСН из «низконалоговых» регионов, где введена минимальная ставка единого налога при объекте «доходы минус расходы» (5%) на все или почти на все виды деятельности, а также простое товарищество с их участием,

·         оффшоры или связанные с ними компании-нерезиденты из респектабельных юрисдикций,

·         экзотические варианты: ИП на общей системе, физлица (при условии несистематичности извлечения дохода), «инвалидные» структуры, убыточные предприятия и фирмы, имеющие переплату НДС,

3.      Незаконные варианты: «недобросовестные налогоплательщики» и контактирующие с ними риск-структуры («белая» - «серая» - «черная» фирмы). Примеры «серых» схем с применением затратных механизмов (как нельзя «оптимизировать»!). Как не стать «недобросовестным».

4.      Способы переноса налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на низконалоговых субъектов:

·         нефиктивные услуги, работы,

·         выплата процентов по долговым обязательствам. Включение процентов в расходы в любом размере,

·         платежи за использование и обслуживание объектов основных средств и нематериальных активов, в т.ч. лицензионные и франчайзинговые,

·         штрафные санкции, возмещение убытков, включая демередж и прочий простой,

·         платежи за увеличенный срок и/или объем гарантийных обязательств,

·         плата за залог или поручительство, делькредере.

·         механизм трансфертных цен. Новое антитрансфертное законодательство, способы ухода от контроля за сделками, грамотное обоснование трансфертных цен,

5.      Займы как способ возвратного рефинансирования – преимущества и недостатки, риск ведения незаконной банковской деятельности. Безналоговое рефинансирование (возврат) и капитализация выведенной прибыли предприятия (холдинга) через уставный капитал, безвозмездную передачу имущества, увеличение чистых активов, ст. 27 Закона «Об ООО».

6.      Простое товарищество субъектов упрощенной системы налогообложения, в т.ч. из «низконалоговых» регионов. Уплата НДС. Перенос прибыли товарищества на низконалоговых субъектов (УСН 6%, ЕНВД, оффшор и др.). Отсрочка уплаты налога при непередаче прибыли на счета товарищей. Возможен ли обход с помощью простого товарищества правил налогового учета (гл. 25 НК) и ограничений гл. 26.2 НК РФ в части перечня затрат?

7.      Экономия НДС в торговле, производстве, выполнении работ, оказании услуг через разделение финансово-товарных потоков "с НДС" и "без НДС". Ограничение использования: покупатели/заказчики, не нуждающиеся в вычете НДС, как их выявить, или создать искусственно. Риски и рекомендации по использованию схемы.

8.      Иностранные низконалоговые компании, цели применения. Их использование при проведении внутрироссийских операций для оптимизации налога на прибыль: традиционные (торговля, проценты, дивиденды, роялти, услуги и т.п.) и нетрадиционные схемы (простое товарищество, агентские). Выбор низконалоговых юрисдикций.

9.      Обзор изменений налогового законодательства, как они повлияют на налоговые схемы. Ответы на вопросы. По желанию и по возможности – индивидуальное экспресс-моделирование схем налогового планирования для компаний-участниц семинара.