

Предварительная программа конференции

Сложные вопросы налогообложения. Практика методологии исчисления отдельных видов налогов

1. **Основные направления налоговой политики на 2018 и последующие годы.**
2. **Принятые и ожидаемые изменения в налоговом администрировании на дату проведения курса, в том числе:**
 - введение нового электронного сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес»;
 - новый подход к определению фактов умышленного уменьшения налоговых обязательств с 19.08.2017 (ст. 54.1 НК РФ в редакции ФЗ от 18.07.2017 г. № 163-ФЗ) с учётом разъяснений ФНС;
 - схема дробления бизнеса; анализ ФНС;
 - субсидиарная ответственность учредителей, руководителей компании и иных контролирующих лиц с 01.07.2017 (ФЗ от 28.12.16 № 488-ФЗ, письмо ФНС от 16.08.2017 № СА-4-18/16148);
 - исключение из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц с 01.07.2017;
 - методические рекомендации по установлению умысла в действиях налогоплательщиков при проведении налоговых и процессуальных проверок;
 - порядок работы комиссий по легализации налоговой базы;
 - ведение кассовых операций, переход на онлайн кассы. Разъяснения ЦБ РФ, ФНС и МФ РФ;
 - порядок исчисления пени с 01.10.2017 (№ 401-ФЗ от 30.11.2016) и другие изменения в I части НК РФ, внесённые ФЗ № 130-ФЗ от 01.05.2016, № 134-ФЗ от 01.05.2016;
 - административная ответственность за правонарушения в области ведения бухгалтерского и налогового учета, валютного законодательства, за несвоевременную выплату заработной платы;
 - уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и взносов в ПФР и ФСС;
 - обязанность аудиторов уведомлять Росфинмониторинг о подозрительных сделках клиентов (ФЗ от 23.04.2018 № 112-ФЗ).
3. **НДС.**
 - Изменения в исчислении НДС с 01.01.2018.
 - Новые форматы книг покупок и книг продаж.
 - Особенности оформления декларации по НДС при покупке/продаже металлолома в 2018 году.
 - Оформление счетов-фактур, УПД, корректировочных счетов-фактур/УПД.
 - Составление пояснений при расхождении декларации по НДС со сведениями, представленными контрагентом.
 - Расчет налоговой базы в различных хозяйственных ситуациях: при экспорте, при строительстве хозяйственным способом, при импорте из стран Евразийского экономического союза, при реконструкции и модернизации и т.д.
 - Раздельный учёт облагаемых и необлагаемых НДС операций. Правило 5%.
 - Место реализации работ (услуг).
 - Вычет «входного» НДС.
 - Разъяснения МФ РФ и ФНС РФ по вопросам **восстановления НДС**. Арбитражная практика.
 - НДС при получении субсидий и другие вопросы.
4. **Налог на прибыль.**

Предварительная программа конференции

- Новое в исчислении налога на прибыль с 2018 года: о включении в доходы суммы не востребоваанных дивидендов; уточнение порядка налогового учета расходов на НИОКР; учет расходов организаций, связанных с обеспечением образовательного процесса работников; учет в расходах стоимости туристических путевок для работников с 01.01.2019 (ФЗ от 23.04.2018 № 113-ФЗ).
 - Сложные вопросы признания и учета доходов, расходов, убытков с учетом изменений в НК РФ. Требования к документальному оформлению. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль. «Проблемные» расходы и доходы — арбитражная практика.
 - Формирование стоимости амортизируемого имущества с учетом разъяснений МФ и ФНС. Налоговые последствия изменений в ГК РФ.
 - Анализ законодательно допустимых способов оптимизации налога на прибыль.
5. **НДФЛ.** Сложные вопросы расчета налога с учетом разъяснений МФ РФ, ФНС РФ и судебной практики.
 6. **Налог на имущество.** Изменения в части применения льгот по налогу на имущество с 01.01.2018. Установление числа, месяца и года выпуска движимого имущества для целей применения налоговой льготы. (Письмо ФНС России от 06.04.2018 № БС-4-21/6569).
 7. **Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС.** Арбитражная практика и разъяснения по спорным вопросам исчисления страховых взносов. Выплаты, не подлежащие обложению. Отчеты в ФНС и ФСС, порядок их предоставления и заполнения.
 8. **Спецрежимы.** Новое в законодательстве по УСН и ЕНВД.
 9. **Исправление ошибок** в налоговом учете (ст. 54 НК РФ).
 10. **Проверки ФНС.**
 - Статус и полномочия проверяющих лиц, предмет проверки, проверяемый период. Типичные процедурные нарушения, допускаемые налоговым органом, при проведении налоговых проверок и оформлении результатов проверок. Участие представителя налогоплательщика в мероприятиях налогового контроля.
 - Документы, которые могут быть истребованы в ходе проверки. Что налогоплательщик предоставлять не обязан.
 - Порядок обжалования результатов проверок, нормативных актов налогового органа и действий (бездействия) его должностных лиц. Работа с актом проверки, составление возражений на акт проверки, предоставление дополнительных документов на акт проверки. Переписка с налоговыми органами. Рекомендации по оформлению, составу документов, аргументации жалобы/возражения.
 11. **Отдельные виды хозяйственных договоров и их налоговые последствия.** Последствия учета недействительных сделок. Подтверждение осмотрительности при выборе контрагента (добросовестность поставщиков).
 12. **Основные тенденции «налоговых споров»:** практика обоснования ФНС наличия необоснованной налоговой выгоды, доказывание аффилированности, отсутствия деловой цели при применении специальных налоговых режимов, взыскание недоимки в рамках группы налогоплательщиков.