

Программа практического семинара:

«Налоговый контроль глазами налогоплательщика. Новые регламенты ФНС по проведению проверок. Реально «нереальное» «дробление» бизнеса»

Налоговый контроль глазами налогоплательщика

- Побуждение налогоплательщика к добровольному уточнению своих обязательств.
- Новый контрольный регламент по НДС.
- «Налоговые оговорки» в договорах.
- Проверки при ликвидации компаний.
- «Тематическая» проверка – что это?
- Недостоверность сведений в ЕГРЮЛ. Как появляются эти записи и что делать?
- Доказывание реальности сделок.
- Истребуемые документы в ходе контрольных мероприятий. Объем, состав и необходимость предоставления.

Новации налогового администрирования

- Стратегия ФНС РФ по борьбе с уклонением от уплаты налогов.
- «Обеление» проблемных отраслей.
- Предупреждение налоговых правонарушений и компенсация налоговых потерь бюджету без проверки.
- Инструменты налогового органа, позволяющие проводить проверку без проверки.
- Что делать налогоплательщику с требованиями налогового органа.
- Налоговый инспектор в поисках умысла налогоплательщика.
- Ловкий налоговый допрос свидетеля и его последствия для налогоплательщика.
- Налоговая проверка онлайн: фантастика или реальность.
- Процессуальное взаимодействие с налоговыми органами: истребование регистров учёта и первичных бухгалтерских документов, осмотр в отношении контрагентов, проведение иных мероприятий налогового контроля.
- Введение института неразглашения сведений, полученных в рамках оперативно-розыскной деятельности: пределы и последствия.

Реально «нереальное» «дробление» бизнеса»

1. Что такое «дробление»/ разукрупнение /искусственное разбиение бизнеса. Признаки незаконного дробления с точки зрения налоговиков:

- отсутствие деловой цели,
- общие ресурсы группы,
- взаимозависимость (иная подконтрольность).

2. Последствия «незаконного дробления».

- Реконструкция налоговых обязательств.
- Типичные ошибки «дробления», привлекающие внимание налоговиков – и как их избежать.
- Как выявляют схемы «дробления».

3. Опасность «дробления» по отраслям:

- «Дробление» производственного бизнеса.
- «Дробление» в розничных продажах.
- «Дробление» при передаче имущества в аренду.
- «Дробление» через агентский договор
- Управляющая компания в схемах с «дроблением»
- Управляющая компания в схемах с «дроблением»

4. Типичные схемы «дробления» и его цели:

- Сохранение права на спецрежимы – классика «дробления» («разукрупнение бизнеса»).
- Разбиение оборотов, чтобы не быть крупным налогоплательщиком – редкий пример «законного дробления бизнеса».
- Комбинация ОСН и спецрежимов (или других низконалоговых субъектов – ННС) для оптимизации НДС и налога на прибыль. Какие есть ННС?
- Способы переноса налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на них.
- Займы как способ возвратного рефинансирования – преимущества и недостатки.
- Безналоговое рефинансирование (возврат) и капитализация выведенной прибыли предприятия (холдинга) через уставный капитал, безвозмездную передачу, вклад в имущество.

5. Финансовые ошибки в схемах с «дроблением»

6. Снижение рисков «дробления»:

- Как построить рациональную структуру группы компаний/виртуального холдинга, и стать не интересным для налоговиков,
- Избежать квалификации хозяйственных связей и аффилированности как формальной схемы дробления.
- Качественное внедрение налоговых схем – не экономим на нём!
- «Демонстративная самостоятельность» – разделение управления, финансирования, учёта, кадров, сайтов, IP адресов, множественность контрагентов и т. д.
- Реальность деятельности как фетиш.
- Деловая цель при «дроблении» бизнеса