###### 5-6 ИЮНЯ 2019 | СЕМИНАР - ПРАКТИКУМ | ВЕД. – МЕДВЕДЕВ А.Н.

**НАЛОГОВАЯ ОПТИМИЗАЦИЯ:**

**анализ практики и рекомендации**

***Тринадцать ступеней лестницы, ведущей к успеху***

***Место проведения:*** *ул. Карла Либкнехта, 58, БО «Дельта», конференц-зал «Южный»*

Окончен 2018 год и бизнесу пришло время решать – что можно брать с собой в новый 2019 год, от чего нужно отказаться, над чем – крепко задуматься…

Ужесточение налогового администрирования, конец работы с «однодневками», усиление контроля государства за денежными потоками породили почти панические вопросы: «Что делать? Как выживать в создавшихся условиях?»

В ответ на эту потребность сразу же активизировались различные семинары, где дают простые ответы на сложные вопросы. Но отсутствие разносторонней практики и опыта участия в налоговых спорах (от налоговой проверки до арбитражного суда) у таких консультантов приводит к тому, что все предлагаемые ими советы и схемы известны налоговикам и уже привели налогоплательщиков к проигрышам в судах.

Ответить на вопросы бизнеса может только арбитражная практика.

Решения арбитражных судов, проанализированные и систематизированные автором, положены в основу данного семинара. На основе анализа тенденций арбитражной практики по налоговым спорам, мы не предлагаем готовых решений, мы научим адекватно оценивать ситуацию и находить приемлемые ответы.

Автор семинара – **Медведев Александр Николаевич**, участник десятков арбитражных процессов (вплоть до Президиума Высшего арбитражного суда РФ 7 февраля 2012 г.), кандидат экономических наук (диссертация посвящена регулирующей функции налогов), аттестованный аудитор с 1994 года (единый аттестат с 2012 г.), член Палаты налоговых консультантов, консультант по налогам и сборам 1-й категории, **в 2019 году награждён медалью «За заслуги в области аудита».**

Награждён также дипломом Палаты налоговых консультантов России «За активное участие в становлении и развитии налогового консультирования», в 2016 году на аллее звёзд отеля «Angelo» в аэропорту «Кольцово» г. Екатеринбурга установлена именная Звезда «За выдающиеся достижения в обучении и развитии российского бизнес-сообщества» с вручением звезды ЦБО «ИнтеллектStar», за 23 года провёл сотни семинаров и рабочих совещаний по налоговой тематике в 71 городе Российской Федерации, автор 66 книг и свыше 1000 журнальных и газетных статей (частично размещённых в СПС «КонсультантПлюс»).

В то время как многие обсуждали инициативу ФНС по «аннулированию деклараций», автор обратился в Минюст России 10 октября 2018 г. и аргументировано предложил отозвать незаконное письмо от 10 июля 2018 г. Что и было сделано 2 ноября 2018 г., о чём заместитель руководителя ФНС лично проинформировал нас письмом от 2 ноября 2018 г. Наглядный пример, когда знание законов и активная позиция, позволяет исправить ситуацию.

Мы предлагаем обновлённую применительно к реалиям 2019 года программу авторского семинара.

**В ПРОГРАММЕ:**

1. **Выбор оптимальных налоговых решений - важная часть общего планирования в организации: приоритет целей.** Критерий эффективности налоговой оптимизации. Девять основных методов налоговой оптимизации.
2. **Налоговая безопасность бизнеса – чего не должно быть.**
3. **Статья 54.1 НК РФ и её влияние на налоговую практику – анализируем судебную практику 2018-2019 гг.**
4. **Ужесточение налогового администрирования и ответственность за налоговые правонарушения.**
5. **Основные принципы налогового планирования.**
6. **Что нужно готовить на стадии планирования любой сделки или хозяйственной ситуации (обсуждаем на примерах):** деловая цель и реальность всех хозяйственных операций и сделок; однозначная квалификация сделок; определение взаимозависимости участников сделок; соответствие договорных цен уровню рыночных цен; критерии выбора контрагентов.
7. **Налоговые схемы в оценке судов и альтернативные решения - анализируем 37 самых распространённых типовых схем:**

* *ухода от страховых взносов и НДФЛ;*
* *ухода от НДС и налога на прибыль;*
* *ухода от НДС;*
* *ухода от налога на прибыль;*
* *ухода от налога на имущество.*

1. **Готовим защиту своей позиции:** объяснение специфики и масштабов деятельности налогоплательщика, политические аргументы (при наличии), экономические аргументы, правовые аргументы, анализ фактических обстоятельств, «прецеденты» из судебной практики.
2. **«Налоговые капканы», которые лучше обойти с точки зрения налоговой безопасности.**
3. **Учимся на чужих ошибках:** анализ знаковых налоговых споров Тольяттиазот, Уралкалий и Лукойл-Западная Сибирь.
4. **Формируем «оптимальную прибыль»:**

* ***управление доходами:*** *как с помощью ст. 491 ГК РФ отложить признание дохода по договорам поставки? как признавать доход по длящимся договорам (п. 2 ст. 271 НК РФ)? избежание «виртуальных» доходов: как отсрочка платежа превращается в коммерческий кредит? как грамотно пользоваться положениями ст. 251 НК РФ?*
* ***управление расходами:*** *алгоритм признания расходов – эффективный инструмент налогового планирования: приоритет норм ст. 270 НК РФ; экономическая обоснованность и документальная подтвержденность (ст. 252 НК РФ): искусство формулирования деловой цели в конкретных обстоятельствах; могут ли расходы быть равны нулю? разделение затрат на текущие и капитальные, прямые и косвенные.*

1. **Формируем «оптимальный НДС»:**

* ***управление налоговыми базами*** *- парадоксы главы 21 НК РФ: кто является фактическим плательщиком НДС? налоговая база до объекта? налоговая база без объекта?*
* ***реализация налоговых вычетов:*** *три основных условия для налоговых вычетов; как приблизить вычет НДС по товарам у покупателя? дополнительные условия для налоговых вычетов и «капканы» главы 21 НК РФ; применение положений ст. 170 НК РФ: как косвенные расходы сделать прямыми?*

1. **Налоговые «лайфхаки» - творческий подход к налоговому планированию, ответы на вопросы и разбор конкретных ситуаций**

**Автор и ведущий: Медведев Александр Николаевич (г. Москва)**



Закончил **Московский экономико-статистический институт** дважды:

* **1978** - по специальности «Автоматизированные системы управления», квалификация – инженер-аналитик;
* **1996** – по специальности «Бухгалтерский учёт и аудит», квалификация - экономист.

Имеет также высшее военное (старший лейтенант РВиА СВ СССР) и высшее партийно-политическое образование (УМЛ при МГК КПСС), закончил также курсы Hewlett-Packard, ВИНИТИ, ФПК МИРЭА, ВИПК Госснаба СССР, Институт высших управленческих кадров АНХ при Правительстве РФ, Учебный центр Международного биржевого и торгового союза и др. В начале 1990-х годов стажировался в Специализированном адвокатском бюро под руководством одного из старейших советских адвокатов Л.Г. Могилянского.

* **Кандидат экономических наук** – в 2000 г. в Российской академии государственной службы при Президенте РФ защитил диссертацию на тему: «Налоги как основной инструмент государственного регулирования современной экономики России» (размещена в электронном каталоге диссертаций Российской государственной библиотеки).
* **Аттестованный аудитор** (аттестат на общий аудит Минфина России 1994 года; единый квалификационный аттестат аудитора СРО НП «АПР» 2012 года), аттестованный консультант по налогам и сборам с 2003 г., а в 2010 г. аттестован на Первую категорию.
* **Общий стаж работы, связанной с учётными процедурами – 41 год**: с ноября 1977 г. занимался компьютеризацией учёта в различных отраслях (последняя должность в советское время – Главный инженер проекта компьютеризации учёта ГИВЦ Министерства культуры РСФСР), в том числе – **27 лет в практическом налоговом консультировании и 25 лет - в области аудита**. В течение нескольких лет состоял членом Совета по развитию малого и среднего предпринимательства при Председателе Совета Федерации ФС РФ, был научным редактором журнала «Бухгалтерский вестник», членом Научно-экспертного совета Палаты налоговых консультантов.
* **В настоящее время** - Генеральный директор ООО «Аудит БТ», член СРО АА «Содружество» и Палаты налоговых консультантов.
* **За 23 года провёл сотни семинаров и рабочих совещаний по налоговой тематике в 71 городе Российской Федерации.**
* Провёл **корпоративные семинары для сотрудников различных организаций** (Михайловский ГОК, Лебединский ГОК, Качканарский ГОК, Курская АЭС, Тверской вагоностроительный завод, КНАПО им. Гагарина, **Леруа-Мерлен-Восток**, Славнефть-Мегионнефтегаз, Славнефть-Мегионнефтегазгеология, Сургутнефтегаз, **Газпром** добыча Надым, Афипский НПЗ, Новокуйбышевский НПЗ, КМБбанк, Росбанк, **Роснефть**, МГТС, УФПС России, РОСИНКАСС, Энергомаш, Мосметрострой, АО «Апатит», **РЖД**, Руссдрагмет, Эмерсон, РусГидро и др.).
* Регулярно ведёт авторские семинары в Палате налоговых консультантов, и Международном центре финансово-экономического развития (МЦФЭР), а также в региональных учебных центрах Урала, Западной Сибири и Дальнего Востока.
* **С 1994 года обосновывает позицию для защиты прав налогоплательщиков**: от сопровождения налоговой проверки и возражений на акт налоговой проверки с апелляцией в УФНС вплоть до арбитражных судов всех четырёх инстанций, включая и Президиум ВАС РФ (постановление от 7 февраля 2012 г. № 11637/11) - в результате налогоплательщиками сбережено несколько миллиардов рублей, в связи с чем имеет многолетний судебный опыт. Первое непосредственное участие в судебном рассмотрении налогового спора о правомерности налоговых льгот по НДС для лекарственных средств в парафиновых капсулах – решение АС г. Москвы от 22 февраля 1995 г. по делу № 4-15«У».

**САМЫЕ ЗНАЧИМЫЕ СУДЕБНЫЕ ДЕЛА ПОСЛЕДНИХ ЛЕТ:**

|  |  |
| --- | --- |
| *Практически был спасен от полного разорения небольшой Серпуховской металлургический завод,* | *Инспекция посчитала, что шлак не является отходом металлургического производства и его реализация не может быть освобождена от НДС на основании пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ (решения АС Московской области от 21 ноября 2013 г. по делу № А41-34791/13, от 21 ноября 2013 г. по делу № А41-34899/13 и от 28 ноября 2013 г. по делу № А41-34789/13)* |
| *Мы внесли свою лепту и в разрешение допустимости вычетов НДС в более поздний период (но не более 3 лет)* | *Были сохранены миллиарды вычетов (постановления Десятого арбитражного апелляционного суда от 8 апреля 2009 г. по делу № А41-15531/08 и ФАС Московского округа от 17 июля 2009 г. № КА-А41/6489-09 по делу № А41-15531/08, Десятого арбитражного апелляционного суда от 15 января 2010 г. по делу № А41-15530/08, ФАС Московского округа от 25 марта 2010 г. № КА-А41/2336-10 по делу № А41-15530/08, решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 октября 2012 г. по делу № А40-33789/12-90-162, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 16 января 2013 г. № 09АП-39180/2012)* |
| *Дело по признанию незаконным начисления НДС на премии по договорам поставки было нами доведено до Высшего арбитражного суда и 7 февраля 2012 года была поставлена точка в вопросе о НДС на премии в масштабах всей страны.* | *Скандально известное (беспрецедентное давление со стороны государственных органов!) и резонансное дело Леруа Мерлен Восток, которое косвенно затронуло всех ритейлеров (с нетерпением ожидающих развязки) – на кону стояло более 500 млн. рублей. И в этом знаковом деле мы сопровождали налоговую проверку, обосновывали позицию налогоплательщика, участвовали в обсуждении акта проверки и во всех судебных заседаниях, что в итоге способствовало общей победе (Постановления ФАС Московского округа от 9 июня 2011 г. № КА-А40/5274-11 по делу № А40-56521/10-35-297 и Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11637/11, а также Девятого Арбитражного апелляционного суда от 19 апреля 2012 г. № 09АП-25791/2011-АК по делу № А40-23888/10-142-103, от 19 апреля 2012 г. № 09АП-26544/2011-АК, от 20 апреля 2012 г. № 09-АП-29177/2011-АК по делу № А40-23892/10-142-105 и от 10 мая 2012 г. № 09АП-26554/2011-АК по делу № А40-23890/10-142-104)* |
| *Признание экономической обоснованности и документальной подтверждённости расходов* | *Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 октября 2010 г. по делу № А40-56521/10-35-297, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 17 февраля 2011 г. № 09АП-31126/2010-АК и ФАС Московского округа от 9 июня 2011 г. № КА-А40/5274-11 по делу № А40-56521/10-35-297)* |
| *Отмена штрафа за не представленные в срок документы* | *Постановления Десятого арбитражного апелляционного суда от 8 апреля 2009 г. по делу № А41-15531/08 и ФАС Московского округа от 17 июля 2009 г. № КА-А41/6489-09 по делу № А41-15531/08)* |
| *Применение нулевой ставки НДС при экспорте и возмещение НДС – это вообще любимая тема налоговиков несколько лет назад. Учитывая, что все претензии ходят как бы по кругу – не будем забывать!!!* | *Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 января 2005 г. по делу № А40-48311/04-14-471, постановления Девятого арбитражного апелляционного суда от 10 сентября 2004 г. по делу № 09АП-1571/04-АК и от26 августа 2004 г. по делу № 09-927/04-АК, ФАС Московского округа от 31 декабря 2004 г. по делу № КА-А40/12186-04 и от 28 марта 2005 г. по делу № КА-А40/1990-05, Девятого апелляционного суда от 15 февраля 2008 г. № 09АП-576/2008-АК, ФАС Московского округа от 13 мая 2008 г. № КА-А40/4129-08 по делу № А40-52955/07-107-299, от 21 мая 2008 г. № КА-А40/4226-08 по делу № А40-52956/07-108-316), решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 декабря 2007 г. по делу № А40-52956/07-108-316* |
| *Частичный вычет НДС по транспортировке импортных товаров* | *Отняли у налогового органа половину выигрыша (постановление ФАС Московского округа от 30 сентября 2008 г. № КА-А41/9126-08 по делу № А41-2599/08)* |
| *Защита от квалификации налоговым органом премий в договорах поставки в качестве элемента смешанного договора* | *Постановления ФАС Московского округа от 9 июня 2011 г. № КА-А40/5274-11 по делу № А40-56521/10-35-297 и Президиума ВАС РФ от 7 февраля 2012 г. № 11637/11, а также Девятого Арбитражного апелляционного суда от 19 апреля 2012 г. № 09АП-25791/2011-АК по делу № А40-23888/10-142-103, от 19 апреля 2012 г. № 09АП-26544/2011-АК от 20 апреля 2012 г. № 09-АП-29177/2011-АК по делу № А40-23892/10-142-105 и от 10 мая 2012 г. № 09АП-26554/2011-АК по делу № А40-23890/10-142-104)* |
| *Защита от квалификации налоговым органов оплаченных арендатором работ в рамках предварительного договора аренды в качестве элемента смешанного договора* | *Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17 июля 2012 г. № 09АП-18146/2012-АК по делу № А40-112276/11-99-481)* |
| *Защита от доначисления НДС на работы, оплаченные арендатором по созданию отделимых улучшений, которые налоговый орган квалифицировал в качестве подрядных работ по созданию неотделимых улучшений* | *Кто не помнит свой офис до и после въезда - но это тоже не понравилось налоговым органам (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17 июля 2012 г. № 09АП-18146/2012-АК по делу № А40-112276/11-99-481)* |
| *Обоснование отнесения на расходы ранее выявленных при инвентаризации излишков товаров и списание на убытки дебиторской задолженности налогового органа* | *Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17 июля 2012 г. № 09АП-18146/2012-АК по делу № А40-112276/11-99-481)* |
| *Мы не только даём советы, но и защищаем налогоплательщиков в налоговых спорах по обоснованию правомерности налоговых вычетов НДС и признание расходов по так называемым «однодневкам».* | *Сейчас это самая больная и первая претензия, особенно по НДС, одна ситуация не всегда безнадёжна, поскольку существуют аргументы и поэтому надо бороться! (постановления Десятого арбитражного апелляционного суда от 8 апреля 2009 г. по делу № А41-15531/08, ФАС Московского округа от 17 июля 2009 г. № КА-А41/6489-09 по делу № А41-15531/08, постановления Десятого арбитражного апелляционного суда от 15 января 2010 г. по делу № А41-15530/08, ФАС Московского округа от 5 августа 2009 г. № КА-А41/6430-09 по делу № А41-13199/08, от 9 июня 2011 г. № КА-А40/5274-11 по делу № А40-56521/10-35-297).* |

* Награждён **дипломом Палаты налоговых консультантов России «За активное участие в становлении и развитии налогового консультирования», дипломом журнала «Главбух»** за лучшую публикацию 1998 года, **знаком ДОСААФ** «За активную работу», отмечен письменными благодарностями учебно-методических центров различных городов России, а также письменным поздравлением Председателя Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. В 2016 году на аллее звёзд отеля «Angelo» в аэропорту «Кольцово» Екатеринбурга установлена **именная Звезда «За выдающиеся достижения в обучении и развитии российского бизнес-сообщества»**.
* В 1970-1990 гг. награждался Почетным грамотами МГК ВЛКСМ, Фрунзенского и Пролетарского РК ВЛКСМ г. Москвы, Исполкома Октябрьского райисполкома г. Москвы, грамотой Министерства высшего и среднего образования РСФСР, дипломом МГК ВЛКСМ, грамотой Министерства культуры РСФСР, отмечен благодарностью заместителя Министра культуры СССР, награждён знаком ЦК ДОСААФ «За активную работу» и знаком ЦК ВЛКСМ «За отличную учёбу».
* **В январе 2019 года награждён медалью «За заслуги в области аудита» (номер удостоверения – 153).**



* Первая журнальная публикация на тему «Компьютеризации оперативного учёта» датируется 1979 годом, а за период 1995-2018 гг. по вопросам налогообложения, бухгалтерского учета и хозяйственного права опубликовано свыше 1000 журнальных и газетных статей (частично размещённых в СПС «КонсультантПлюс»). В последние годы **регулярно публикуется в журналах** «Бухгалтерский учёт» (орган Минфина России, аккредитован в ВАК Минобрнауки России) и «Налоговые споры».
* **Автор 66 книг, вышедших в течение 20 лет в издательствах** «Инфра-М», «Главбух», «Налоговый вестник», «Бератор-Пресс», «МЦФЭР», «МФЦ», «Российская газета», «Бухгалтерский учет», «Аудит БТ»;
* **Член коллектива авторов «Экономической энциклопедии»** (М., «Экономика», 1999), и Аналитического вестника № 51 за 2016 г. Аналитического управления Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации «Пути совершенствования национальной налоговой системы в интересах ускорения социально-экономического развития России».

Одной из специализаций является комплексный анализ хозяйственных ситуаций на стыке права, бухгалтерского учёта и налогообложения, что вылилось в фундаментальные издания по данной тематике, неоднократно переиздаваемые в переработанном и актуализированном виде.

* **Автор четырёх (во многом новаторских для России) экономических детективов на налоговую тематику**: «Налоговый адвокат вне закона» (М.,«Вершина», 2005), «Главбух под подпиской о невыезде» (М.,«Вершина», 2006), «Секреты налоговых «схемотехников» (М.,«МФЦ», 2007) и «Налоги на дураков: обмануть всех, кроме себя» (М.,«Аудит БТ», 2010).