###### 28 - 29 ЯНВАРЯ 2021 | СЕМИНАР - ПРАКТИКУМ | МЕДВЕДЕВА А.Н.

**[НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ:](https://bt-seminar.ru/seminary-i-treningi/nalogovoe_planirovanie_2021/)**

**[НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НДС в 2021](https://bt-seminar.ru/seminary-i-treningi/nalogovoe_planirovanie_2021/)**

[(по результатам системного анализа изменений,](https://bt-seminar.ru/seminary-i-treningi/nalogovoe_planirovanie_2021/)

[тенденций и сложных ситуаций)](https://bt-seminar.ru/seminary-i-treningi/nalogovoe_planirovanie_2021/)

***Место проведения:*** *Иркутск*

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

*На повестке дня сегодня стоит самая актуальная тема – сохранение бизнеса от претензий налоговых органов, которые массово инициируют процедуры банкротств организаций и при недостаточности у них достаточных денежных средств в судебном порядке проводят взыскание неуплаченных налогов в порядке субсидиарной ответственности с директоров и учредителей (контролирующих должника лиц), и даже – с бухгалтеров!*

*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 сокрушительным проигрышам в судах с доначислением сотен миллионов рублей налоговых платежей, штрафов и пени.*

*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 25 лет 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 последние годы регулярно публикуется в журнале «Бухгалтерский учёт» (учредитель – Минфин России, аккредитован ВАК Минобрнауки России).

 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 автора письмом от 2 ноября 2018 г. Наглядный пример, когда знание законов и активная позиция, позволяет исправить ситуацию.

**ЦЕЛИ СЕМИНАРА:**

**а) НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:**

* рассмотрение проблемных вопросов исчисления налога на прибыль:

*а) избежание «виртуальных» доходов;*

*б) признание расходов.*

* разбор конкретных практических ситуаций на примерах из арбитражной практики;
* практические рекомендации по формированию налоговой политики с целью избежания налоговых рисков по доначислению налогов, штрафов и пени.

**б) НДС:**

* рассмотрение проблемных вопросов исчисления НДС:

*а) избежание исчисления «лишних» сумм НДС;*

*б) реализация налоговых вычетов с учётом существующих реалий.*

* разбор конкретных практических ситуаций на примерах из арбитражной практики;
* практические рекомендации по формированию налоговой политики с целью избежания налоговых рисков по доначислению налогов, штрафов и пени.

**АВТОР РЕКОМЕНДУЕТ СЛЕДУЮЩИЙ СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОТ КОМПАНИИ:**

собственник, финансист, бухгалтер, юрист. В этом случае, эффективность применения полученных на семинаре знаний повысится в десятки раз.

**НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ СЛУШАТЕЛЕЙ СЕМИНАРА:**

1. *определение возможностей и границ законной налоговой оптимизации;*
2. *конкретизация налоговых последствий различных операций;*
3. *повышение своей ориентации в налоговом законодательстве.*

**ЭТО ПОЗВОЛИТ:**

* распознавать схемы, избежание которых позволит не терять средства на налоговых доначислениях, штрафах и пени;
* более эффективно построить систему налогового учета;
* выявить ошибки в построении налоговой безопасности бизнеса;
* совершенствовать свои деловые навыки.

**В ПРОГРАММЕ:**

1. **Изменения в налогообложении 2021 года по НДС и налогу на прибыль.**
2. **Вынужденные решения 2020-2021 гг.: отражение в налоговом учёте.**
3. **Судебные «прецеденты» должны учитываться арбитражными судами: официальная позиция Верховного суда РФ.**
4. **Налоговое планирование – законная деятельность! Формула оценки налоговых рисков.**
5. **Ужесточение налогового администрирования.**
6. **Статья  54.1  НК РФ и её влияние на налоговую практику. «Налоговая реконструкция».**
7. **Деловая цель - основной вопрос налогового спора.**
8. **Главные вопросы, ответы на которые необходимо иметь заранее:**
* в чём заключается деловая цель?
* чем доказывается реальность сделки?
* сделка однозначно квалифицируется?
* существует ли взаимозависимость участников сделки?
* чем обоснованы договорные цены?
* чем объяснён выбор контрагента?
1. **Что надо учесть при заключении гражданско-правовых договоров для снижения налоговых рисков?**
2. **«Налоговые капканы» в гражданско-правовых сделках: от каких сделок лучше отказаться из-за неоправданно высоких налоговых рисков.**
3. **Какие схемы ищут налоговики: налоговые схемы в оценке судов - не следует повторять чужих ошибок:**
	* **Схемы ухода от НДС и налога на прибыль:** «дробление бизнеса» с целью сохранения УСН, использование ИП на УСН.
	* **Схемы ухода от НДС:** имитация деятельности, перенос бизнеса в другую организацию, манипулирование ценами, реализация по заниженным ценам с последующей продажей  по реальным рыночным ценам, прикрытие собственной деятельности посреднической, внесение имущества в уставный капитал с целью прикрытия  реализации имущества, формальное применение налоговых льгот, замена аванса займом, использование «однодневок», лжеэкспорт, аванс прикрыт собственным векселем.
	* **Схемы ухода от налога на прибыль:** возложение на организацию расходов личного, использование соглашений об избежании двойного налогообложения, дробление основных средств, нематериальные расходы, вместо инвестирования – заём, цель – уменьшение налогооблагаемой прибыли на начисленные проценты, присоединение убыточной организации, прямые расходы оформляются в качестве косвенных расходов, искусственное создание убытков, вместо реконструкции – ремонт.
4. **Как с помощью ст. 431.2 Гражданского кодекса РФ можно защититься от недобросовестных контрагентов.**
5. **Как доказывается умысел в налоговых спорах.**
6. **Учимся на чужих ошибках: уроки одного дела ценой в 4 миллиарда рублей.**
7. **Допрос свидетеля – основной инструмент налогового контроля.**
8. **Чего не должно быть в практике деятельности организации.**
9. **Внимание: вас могут подслушивать!**
10. **Лайфхак в налоговой сфере: творческий (креативный) подход к налоговым решениям и их обоснованиям.**
11. **Поучительная история: как главбух стал КДЛ.**
12. **Управляем налогообложением прибыли:**

**- 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. **Управляем НДС:**

**- управление налоговыми базами** - парадоксы главы 21 НК РФ: кто является фактическим плательщиком НДС? налоговая база до объекта? налоговая база без объекта? в каких случаях НДС уплачивается за свой счёт?

**- 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?

**22. Инвентаризация: налоговые последствия.**

**23. Ответы на вопросы и разбор конкретных рабочих ситуаций слушателей.**

**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 журнале** «Бухгалтерский учёт» (орган Минфина России, аккредитован в ВАК Минобрнауки России).
* **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).