

# **Налогообложение в рамках реализации процедур банкротства. Алгоритмы диверсификации налоговых рисков**

- 1. Анализ последних изменений налогового законодательства.**
- 2. Условия и особенности функционирования современного бизнеса в целях нивелирования налоговых рисков:**
  - Экономическая целесообразность расходов («деловая цель», «легендирование», отсутствие дублирующих функций);
  - Непритворный характер заключаемых сделок,
  - Документальное оформление операций,
  - Должная осмотрительность и реальность- дополнительные документы и договор под видеокамеру,
  - Понятие необоснованной налоговой выгоды,
  - Грамотное обоснование цен и качественное документальное оформление расходов;
  - Четкое выполнение условий договора, роль дополнительных соглашений,
  - Неаффилированность, прямые и косвенные признаки аффилированности, ее негативные последствия и когда она допустима; «искусственное дробление бизнеса с целью уклонения от уплаты налогов»; «деловые цели», обосновывающие деление бизнеса;
  - Самостоятельность низконалоговых субъектов, отсутствие любых признаков трудовых отношений;
  - Субсидиарная ответственность; Должностная инструкция арбитражного управляющего.
  - Банкротство как инструмент оптимизации-
  - Современные способы получения наличных денежных средств,
  - Информационная безопасность бизнеса.
- 3. Налогообложение в рамках реализации процедур банкротства.** Прием и передача документов. Формирование реестра кредиторов и дебиторов- налогообложение. Особенности зачетов и возвратов. Технологии оспаривания недоимки. Реализация 45, 46, 47 статей НК РФ. Переуступка права требования долга- почему нельзя? Юридические и информационно-консультационные услуги- особенности оформления. Внесение изменений в налоговые декларации. НДФЛ и страховые взносы.
- 4. Последние изменения налогового законодательства:** НДС, налог на прибыль, спецрежимы, «зарплатные налоги», налог на имущество. Как они повлияют на МЕТОДЫ оптимизации налогообложения.
- 5. Налогообложение арбитражного управляющего.** Начало деятельности. Учет доходов и расходов. Командировки. Учет имущества. Декларирование доходов. Страхование ответственности.
- 6. Проблема «электронного НДС» в процедурах банкротства.** Автоматическое выявление всех цепочек перепродажи товаров (работ, услуг), включающих в себя компании-однодневки на любом этапе. Белая однодневка и живой директор в офисе, счета-фактуры от 2013 года. Налоговые риски по НДС.
- 7. Налог на прибыль в банкротстве.** Убытки и их обоснование. Резервы. Перенос убытков на будущее. Проблема льготирования. Налоговые риски. Особенности исчисления и уплаты в рамках банкротства.
- 8. Новые методы оптимизации на выплату белой зарплаты и других доходов.** Изменения по НДФЛ и страховым взносам в 2017 году. Допустимые схемы снижения выплат налогов на доходы физических лиц в условиях кризиса и реформы страховых взносов. Новый порядок учета кассовых операций и новые ограничения Центробанка по наличным расчетам. Способы ухода от «обналички».

- 9. Особенности уплаты налога на имущество организаций в рамках процедур банкротства. Инвентаризация. Переоценка.** Амортизационная премия, Продажа взаимозависимым лицам. Кадастровая стоимость и особенности ее уменьшения, дробление имущества, риски налогового учета, принудительное изъятие и др.
- 10. ПРОВЕРКИ ИФНС, МВД - особенности процедурных вопросов:**
- Камеральная проверка 2016- что нужно знать арбитражному управляющему
  - Пределы компетенций проверяющих,
  - Представление документов, специалисты,
  - Выемка документов- что необходимо знать,
  - Экспертиза- особенности проведения,
  - ВЫЕМКА документов- основа налоговых доказательств,
  - Иные мероприятия налогового контроля,
  - Что нужно знать при проверке, как подготовиться к проверке, особенности поведения при проверке.
  - Мероприятия налогового контроля - способы защиты,
- 11. Налоговые споры в действии:**
- анализ акта и оценка доказательств,
  - разработка стратегии действий,
  - как писать разногласия,
  - поведение на разногласиях,
  - чем можно убедить налоговые органы,
  - дополнительные мероприятия и особенности вынесения решения,
  - смягчающие обстоятельства и налоговая ответственность,
  - апелляционное обжалование и подготовка к судебному процессу,
- 12. АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В 2017 ГОДУ.** Новый порядок проведения налоговых проверок. Выявление расхождения налоговых деклараций контрагентов с 2017 года. Новые основания для истребования документов. Проведение осмотра территорий, помещений и предметов в ходе проверки НДС.
- 13. РАЗБОР НАЛОГОВЫХ СПОРОВ, рассмотренных арбитражными судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды**
- Практика Президиума ВАС РФ и Верховного суда РФ.
  - Разъяснения ФНС РФ, Минфина РФ.
  - Последняя арбитражная практика.
  - Ответственность за неуплату налогов в 2016 году. Практика привлечения руководителей компании и главных бухгалтеров к уголовной и административной ответственности.