



«Утверждаю»

Директор

НОЧУ «Академия успешного бизнеса»

Э. С. Митюкова

«20» июня 2016 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ квалификации на базе среднего и высшего профессионального образования

«Налоговое планирование и защита бизнеса. Законные схемы»

РАЗДЕЛ 1. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

N	Наименование дисциплин	Всего часов	В том числе			Форма контроля
			Лекции	Выездные занятия, деловые игры и	Практ., семинарские занятия	
1.	Анализ схем по оптимизации расчетов и финансирования	1	1	-	-	-
2.	Анализ и риски схем по оптимизации налогов	2	2	-	-	-
3.	Схемы и методы оптимизации налога на прибыль. Их анализ. Арбитраж.	1	1	-	-	-
4.	Схемы оптимизации НДС. Их правовой анализ. Арбитражная практика.	1	1	-	-	-
5.	Налоговые и юридические риски выплаты «серой» заработной платы. Схемы и методы ее легализации	2	2	-	-	-
6.	Принципы налогового планирования использования основных средств	1	1	-	-	-
7.	Показатели и расчет эффективности налогового планирования	1	1	-	-	-
8.	Ответственность за применение налоговых схем. Практика последних громких уголовных и арбитражных дел	1	1			
	Итоговая аттестация	-	-	-	-	тестирование
	ИТОГО:	10	10	-	-	

РАЗДЕЛ 2. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Налоговое планирование и

защита бизнеса. Законные схемы», разработанная на основании федеральных требований к программам переподготовки и повышения квалификации специалистов.

Цели:

- актуализация имеющихся у слушателей знаний в предметной области программы путем раскрытия состава и содержания законодательства и иных нормативных актов, принятых в течение двух календарных лет до проведения занятий;
- формирование и закрепление у слушателей передовых современных навыков («лучших практик») практического владения материалом предметной области программы;
- расширение делового кругозора слушателей за пределы узкоспециализированных областей деятельности.

Категория слушателей: лица, имеющие высшее профессиональное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы по специальности не менее 3-лет; лица, имеющие аттестат аудитора или профессионального бухгалтера.

Продолжительность обучения: 10 академических часов, 1 день.

Форма обучения: очная (дневная, с отрывом от основной работы).

Режим занятий: 10 часов в день.

Дни занятий: в соответствии с расписанием занятий.

Преподаватель: Митюкова Эльвира Сайфулловна.

Структура образовательной программы: Программа состоит из восьми образовательных тем, каждая из которых включает в себя области знаний гражданского, бухгалтерского и налогового законодательства.

Методические материалы к программе готовятся по каждой из дисциплин, обновляются не реже, чем ежегодно и состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнения действующих практик (требований нормативных документов) с использовавшимися ранее, судебной практики, методических разработок государственных органов и образовательных организаций.

Промежуточный контроль знаний программой не предусматривается.

Итоговый контроль знаний проводится в форме тестирования.

Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией и используемые в итоговой аттестации.

Документ об образовании - удостоверение о повышении квалификации, выдается лицам, проходившим обучение и успешно прошедшим итоговую аттестацию.

Сведения об аккредитации:

(планируется, что программа будет аккредитована в качестве программы повышения квалификации Институтом профессиональных бухгалтеров России)

Требования к результатам освоения дополнительной профессиональной образовательной программы:

Специалист должен обладать компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

РАЗДЕЛ 3. ПРЕДМЕТНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

1. АНАЛИЗ СХЕМ ПО ОПТИМИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ И ФИНАНСИРОВАНИЯ

- 1.1. Модель «идеального» холдинга. Практические рекомендации. Функции отдельных структурных единиц холдинга, их роль в финансовом и налоговом планировании
- 1.2. Методы распределения налоговой нагрузки и денежных потоков: процентные и беспроцентные займы, вклады в уставный капитал, векселя, финансовая помощь и др.
- 1.3. Безденежные расчеты: переводы долга, зачеты, использование векселей, платежи третьих лиц. Оптимизация налогообложения
- 1.4. Оптимизация расходов при получении займов и кредитов, использовании в расчетах аккредитивов, задатка, залога
- 1.5. Использование договоров цессии и факторинга. Роль штрафных санкций при оптимизации

2. АНАЛИЗ И РИСКИ СХЕМ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВ

- 2.1. Последствия выхода Постановления Пленума ВАС РФ от 12 декабря 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», а также введения Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 227-ФЗ «О трансфертном ценообразовании»
- 2.2. Новый порядок определения взаимозависимости, контролируемых сделок, цен для целей налогообложения

3. Схемы и методы оптимизации налога на прибыль. Их анализ. Арбитраж.

- 3.1. Формирование эффективной учетной политики (резервы, амортизационная премия, распределение расходов и доходов, сопоставимые кредитно-заемные договоры)
- 3.2. Налоговые расходы (маркетинг, управление, лицензионные платежи за товарный знак, реклама, логистика, коллекторские услуги, цессия и др.)
- 3.3. Убытки при присоединении и слиянии компаний
- 3.4. Внутрихолдинговые перспективы по налогу на прибыль

4. СХЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ НДС. ИХ ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ. АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА.

- 4.1. Уплата НДС в рассрочку. Планирование НДС. Возмещение НДС. Особый переход права собственности и другие тонкости заключения договоров в целях оптимизации НДС
- 4.2. Арбитраж по вычету НДС, если поставщика признали фирмой-«однодневкой». Выделение, разделение, ликвидация и банкротство организаций с целью обеления бизнеса
- 4.3. Возврат товаров: как оформить, чтобы не потерять на НДС
- 4.4. Применение трансфертного ценообразования. Риски при предоставлении скидок
- 4.5. Оптимизация НДС при получении предоплаты: заключения договоров о намерениях, простого товарищества, предоставления займа; использование в расчетах векселей, аккредитивов, задатка, залога, посреднических договоров
- 4.6. Применение опционов для налоговой оптимизации НДС
- 4.7. Безналоговые и низконалоговые способы передачи активов внутри холдинга (слияние и разделение компаний, вклады в уставный капитал, риски продажи через «упрощенцев»)

5. НАЛОГОВЫЕ И ЮРИДИЧЕСКИЕ РИСКИ ВЫПЛАТЫ «СЕРОЙ» ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ. СХЕМЫ И МЕТОДЫ ЕЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ

- 5.1. Налоговое планирование: аргументы «за» и «против». Зарплата в конверте
- 5.2. Оптимизация «зарплатных» налогов через договор: какой договор заключить с физическим лицом: трудовой или гражданско-правовой? Использование договоров подряда и договоров возмездного оказания услуг. Преимущества авторских договоров. Особенности налогообложения выплат по ученическим договорам
- 5.3. Договор аутсорсинга (предоставления персонала): что может сделать сделку недействительной. Документальное оформление операций. Арбитражная практика
- 5.4. Схемы налоговой оптимизации «зарплатных» налогов: бонусная схема выплат, служебные командировки и служебные поездки, договор аренды или компенсация расходов за использование личного имущества работника
- 5.5. Оптимизация налогообложения при формировании соцпакета для сотрудника (страхование, лечение,

отдых, обучение, питание, проезд, сотовая связь). Беспроцентные займы. Подарки и материальная помощь. Компенсация расходов на уплату процентов по кредитам и займам. Выплаты членам Совета директоров. «Золотые, серебряные и оловянные парашюты»

5.6. Использование общественных организаций инвалидов, нерезидентной компании

5.7. Расторгаем трудовой договор с работником: сокращение, увольнение по собственному желанию и по соглашению сторон. Кого увольнять нельзя? Как выгодней оформить взаимоотношения для предприятия. Перевод сотрудника на нижеоплачиваемую работу

5.8. Другие схемы оптимизации с учетом изменений законодательства по страховым взносам и НДФЛ

6. ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Управление стоимостью имущества посредством переоценки

6.2. Деление имущества на составляющие, продажа «недостроя»

6.3. Использование договоров аренды. Лизинговые схемы: оптимизация налогообложения, если имущество находится на балансе лизингодателя и лизингополучателя. Возвратный лизинг

6.4. ПИФ, как инструмент защиты недвижимости

7. ПОКАЗАТЕЛИ И РАСЧЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

8. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СХЕМ. ПРАКТИКА ПОСЛЕДНИХ ГРОМКИХ УГОЛОВНЫХ И АРБИТРАЖНЫХ ДЕЛ