

Общество с ограниченной ответственностью  
**«ИнформБизнесКонсалтинг»**  
г. Казань, проспект Ибрагимова, д.58, ИНН 1658141274

---

Утверждено  
Директор  
«ИнформБизнесКонсалтинг»

И.Ю. Паршина

Приказ № 22  
От «18» апреля 2018 г.

М.П.



Программа повышения квалификации

**Изменение налогового и трудового законодательства.  
Оптимизация налогообложения.**

Казань 2018г.

## ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ

- Курс «Изменение налогового и трудового законодательства. Оптимизация налогообложения» предназначен для получения слушателями комплекса знаний и умений, необходимых в области налогообложения.
- Курс рассчитан на 72 академических часа, в т.ч. 24 ч. лекционные занятия, 44 ч. теоритические и практические занятия 4 ч. итоговое тестирование.
- Контроль знаний обучающихся осуществляется по нескольким направлениям: срез начальных знаний, текущий контроль в виде устных опросов, контрольных тестов, итоговая аттестация.

## Цели и задачи курса

Целью данной программы является ознакомление со всеми самыми важными нововведениями для главных бухгалтеров.

Такие как - изменения в заполнении декларации по налогу на прибыль, порядок применения инвестиционного налогового вычета, отражения доходов, не учитываемых для налогообложения, резервов, убытков, основных средств, штрафных санкций, аренды, беспроцентных займов, «законных» процентов, бензина, «малоценки» и пр.

Новые формы счетов-фактур, расчет НДС с авансов, экспорта и покупки лома, ведения отдельного учета. Будут рассмотрены более 30 спорных вопросов по налогу на прибыль и НДС, а также последние изменения в налоговом контроле.

В центре внимания — новые стандарты по бухучету основных средств, аренде, МПЗ, документообороту и др. Все они будут обязательны и без подготовки очень сложны для бухгалтеров.

## Требования к уровню освоения содержания курса:

В результате изучения курса обучающиеся **должны знать**:

- изменения 2018-2019 гг. в НК РФ по налогу на прибыль и НДС. Новые декларации;
- инвестиционный налоговый вычет – новые правила уменьшения налога!
- изменения в части не отражения доходов с 2018 г.;
- новые разъяснения по самым спорным вопросам: учет ОС, арендных и лизинговых операций, списание бензина, процентов по кредитам и займам, резервов, подотчетных сумм и представительских расходов, расходов на охрану труда, премий, убытков и пр.;
- новые разъяснения и изменения при заполнении счетов-фактур, отражении для НДС экспортных операций, продажи-покупки лома, авансов, возвратов, скидок, ведения отдельного учета и пр.;
- изменения в ПБУ 1/2008: просто о сложном;— все, что касается расчета страховых взносов в 2018-2021 г.;
- как изменится и уже изменилась отчетность по НДС и страховым взносам, и как ее будут проверять инспекторы;
- Чего ждать от налогового контроля и как к нему подготовиться. Изменения в ст. 54.1 НК РФ и новые письма 2017-2018 гг. ФНС, следственного комитета и ЦБ РФ

по разоблачению схем;

— Какие схемы раскрывает декларация по НДС, а какие останутся. Все о новой проверочной программе АСК-НДС3 2017 – связь банка и деклараций;

— Как следят за бизнесменами и их финансовыми операциями. Что раскрывают крупные покупки и допросы сотрудников;

— Все нововведения в законодательство, в том числе о привлечении к уголовной ответственности за неуплату налогов без налоговой проверки и в результате банкротства;

— Какую налоговую нагрузку оставить на предприятии, чтобы «не проверяли»;

#### **Должны уметь:**

— как составить отчетность по новым правилам;

— новый учет основных средств, аренды, МПЗ, резервов и пр.;

— как отражать по-новому отдельный актив – арендованное имущество, как считать приведенную стоимость арендных платежей, дисконтировать дебиторскую и кредиторскую задолженности, рассчитывать резервы и др.

— защитить активы и самих собственников, сохранить и преумножить бизнес;

Курс ориентирован на руководителей, главных бухгалтеров, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, аудиторов.

## **Структура и содержание программы**

Программа включает требования к результатам ее освоения, структуре и примерному содержанию подготовки, а также условиям ее реализации.

Учебно-методический комплекс включает в себя:

- учебные материалы в виде книг и слайдов;
- раздаточный материал для обучающихся;
- экзамен.

В учебном плане содержится перечень учебных модулей с указанием объемов времени, отводимых на их освоение.

## **Формы организации учебного процесса**

Программа предусматривает самостоятельное чтение слушателем учебных материалов.

Форма обучения - без отрыва от производства (очно- заочная), включая:

- очные занятия с тьютором
- самостоятельное чтение слушателем учебных материалов
- дистанционные и очные консультации слушателя
- проверка контрольных заданий и выставление оценок
- экзамен

## **Итоговый контроль**

Оценка знаний и умений обучающихся проводится с помощью выставления баллов по выполненным контрольным заданиям по основным проблемам курса и сдачей письменного экзамена.

## УЧЕБНЫЙ ПЛАН

учебной программы повышения квалификации:

«Изменение налогового и трудового законодательства. Оптимизация налогообложения»

*Цель: Ознокомить слушателей со всеми последними изменениями в налоговом и трудовом законодательстве, оптимизировать налоги, тем самым укрепить свое предприятие.*

*Категория слушателей: Курс ориентирован на руководителей, главных бухгалтеров, специалистов финансовых и бухгалтерских служб, аудиторов.*

*Срок обучения: 72 часа*

№	Тема	Кол-во аудит часов	Кол-во часов самост. работы	Экзамен/ зачет
1	Изменения в расчете налога на прибыль	3	18	
2	Сложные ситуации в расчете налога на прибыль. Все изменения в расчете НДС	4	18	зачет
3	Контроль налоговой инспекцией правильности уплаты НДС	3	10	зачет
4	Новые федеральные стандарты: порядок применения:	4	15	зачет
5	Изменения в расчете страховых взносов:	2	10	зачет
6	Анализ схем налогового планирования:	8	10	зачет
7	Экзамен		4	зачет
	Итого	24	48	экзамен
	Всего		72	

## УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

повышения квалификации:

«Изменение налогового и трудового законодательства. Оптимизация налогообложения»

### **ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ:**

- Изменения главы 25 НК РФ на 2018 г.: инвестиционный налоговый вычет, новый налоговый учет безвозмездно полученных и выявленных при инвентаризации средств, НИОКР, резерва по сомнительным долгам и др.;
- Новые разъяснения специалистов Минфина и ФНС России о порядке расчета налога на прибыль и отражения основных средств, штрафных санкций, аренды, дивидендов, займов, бензина, расчетов с подотчетными лицами; затрат, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль и пр.;
- Порядок подтверждения расходов на товар и доставку. Порядок оформления товарных и транспортных накладных, УПД, доверенностей;
- Начисление законных процентов и штрафных санкций в целях налога на прибыль и НДС;
- Новые риски по отражению кредиторской задолженности, беспроцентных займов, безвозмездного пользования имуществом, подарков и пр.;
- Исчисление и уплата налога на прибыль обособленными подразделениями. Порядок переноса убытков на будущее;
- Новая декларация по налогу на прибыль.

### **ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ И СЛОЖНЫЕ СИТУАЦИИ В РАСЧЕТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.**

#### **ВСЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НДС:**

- Комментарий к изменениям главы 21 НК РФ, в т.ч. проверки декларации по НДС;
- Изменения в декларации по НДС. Новые правила оформления счетов-фактур, заполнения книги покупок и продаж;
- Переход на электронный документооборот счетами-фактурами. Универсальный передаточный документ в разных ситуациях по НДС;
- НДС при экспортно-импортных операциях. НДС налогового агента. Купля-продажа лома для НДС в 2018 г.;
- Исчисление НДС и оформление счетов-фактур по договорам комиссии (агентским договорам, поручения), при получении и возврате предоплаты, взыскании штрафных санкций;
- Оформление счетов-фактур при изменении цены товара: предоставлении скидки, бонуса, премии и т.п., в том числе – за прошлые налоговые периоды. Возвраты товара;
- Раздельный учет по НДС: новые правила 2018 г. и судебная практика.

### **ПРАКТИЧЕСКИЕ ПРИМЕРЫ И СЛОЖНЫЕ СИТУАЦИИ В РАСЧЕТЕ НДС. КОНТРОЛЬ НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИЕЙ ПРАВИЛЬНОСТИ УПЛАТЫ НДС:**

- Обвинения в недобросовестности поставщиков – как их избежать;
- Налоговые проверки по НДС: новые правила 2018 г.;
- Ответственность бухгалтера в случае обнаружения недоимки по НДС.

### **НОВЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ: ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ:**

- Переход российских организаций на учет по МСФО. Новые федеральные стандарты.
- Основные средства по-новому: как считать амортизацию, оценку, ликвидационную стоимость и затраты на восстановление окружающей среды;
- Требования дисконтирования дебиторской и кредиторской задолженности. Резервы. Стандарты: «Учет запасов» «НМА» и справедливая стоимость активов;
- Изменились правила Стандарта «Бухгалтерская отчетность организации», «Доходы организации», «Расходы организации»;

- Новый Стандарт «Учет аренды»: арендатор учитывает арендованное имущество в качестве актива и амортизируют арендованное имущество;
- Новый Стандарт «Учет вознаграждений работникам»: начислять оплату отпусков надо не накануне ухода в отпуск, а тогда, когда работники на него зарабатывают;
- Порядок изменения Плана счетов бухгалтерского учета.

Имущественные налоги:

- новые декларации по налогу на имущество и транспортному налогу;
- ключевые новшества в уплате налога на имущество.

### **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ:**

- Понятие учетной политики. Значение последовательности применения учетной политики.
- Добровольные и обязательные изменения в учетной политике. Отражение изменений в учетной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила действующего стандарта. Отражение в финансовой отчетности добровольных изменений в учетной политике.
- Понятие расчетных оценок и отражение изменений в них. Существенные ошибки и методы их исправления в финансовой отчетности;
- Переходная учетная политика с РСБУ на МСФО.

### **ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ:**

- Новая отчетность и изменения по страховым взносам 2018 г.;
- Спорные ситуации отражения в отчетности командировочных расходов, больничных, аренды, материальной выгоды и др. выплат сотрудникам;
- Проверки страховых взносов: налоговая инспекция + Пенсионный фонд, ФСС России. Досудебный порядок регулирования споров по результатам налоговых проверок страховых взносов;
- Новые ставки по взносам. Увеличение нагрузки по страховым взносам с 2021 г. Предельная величина страховых взносов.

### **ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТЕ НДФЛ:**

- НДФЛ 2018: изменения в расчете, НДФЛ с материальной выгоды, новые сроки уплаты и поквартальная отчетность;
- Изменения в порядке заполнения 6-НДФЛ;
- Спорные вопросы заполнения отчетности по НДФЛ: премии и отпускные. Новые виды вычетов и льгот по НДФЛ.

### **КАК ПРОХОДИТ НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ:**

- Изменения в НК РФ: разрешили отражать расходы и вычет НДС, даже если поставщик не заплатил налог. Так ли это на самом деле, и что прописать в договоре, чтобы выиграть суд;
- Новые методы выявления схем дробления бизнеса и по «обналичке». Кого и как контролируют полиция, аудиторы, банки и инспекторы. Будут ли бухгалтеры и другие сотрудники «стучать»;
- Расчет плана по налоговой проверке: сколько налогов хотят видеть проверяющие и сколько можно будет доказать в суде;
- Какие действия предпринять, чтобы доказать легальность бизнеса до и после проверки;
- Как проверить самим свое предприятие: все методы контроля для руководителя.

### **«ТОТАЛЬНЫЙ» КОНТРОЛЬ. РАСКРЫТИЕ БЕНЕФИЦИАРОВ:**

- Поправки и дополнения, внесенные в законодательство о противодействии незаконным финансовым операциям;
- Как «следят» за бизнесом. Когда банк может блокировать счета предприятия моментально;
- Отчетность банков о счетах физических лиц. Порядок взимания недоимок со счетов взаимозависимых лиц;
- Раскрытие и идентификация бенефициарных владельцев бизнеса. И как они будут платить за

предприятия налоги по ст. 45 НК РФ и Закону «О банкротстве». Новый порядок взаимодействия банков с клиентами;

- Изменения уголовного и административного законодательства в сфере противодействия незаконным финансовым операциям.

### **ОСНОВНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ ПО ВОПРОСАМ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ:**

- Последствия выхода Постановления Пленума ВАС РФ «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы», изменений Налогового, Уголовного и Уголовно-процессуального кодексов РФ, Закона «О бухгалтерском учете» в части вопросов налоговой оптимизации и схем уклонения от уплаты налогов;
- Введение Федеральных законов «О трансфертном ценообразовании», «О контролируемых иностранных компаниях».

### **НОВОВВЕДЕНИЯ В РЕГУЛИРОВАНИИ ЦЕН:**

- Определение и круг взаимозависимых лиц (ст. 105.1 НК РФ, 11 оснований);
- Понятие и критерии отнесения сделок к категории контролируемых;
- Пять методов определения цен для целей налогообложения. Возможности обоснование скидок компании на практике;
- Анализ применения беспроцентных займов, безвозмездных услуг, в т.ч. поручительства в свете контроля трансфертного ценообразования.

### **АНАЛИЗ СХЕМ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ:**

#### **- СХЕМЫ И МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ. ИХ АНАЛИЗ. АРБИТРАЖ:**

- Формирование эффективной учетной политики (инвестиционный налоговый вычет, резервы, амортизационная премия, распределение расходов и доходов, сопоставимые кредитно-заемные договоры);
- Налоговые расходы (маркетинг, управление, лицензионные платежи за товарный знак, реклама, НИОКР, транспорт и логистика, коллекторские услуги, цессия и др.);
- Товарищество с ИП или организацией на спецрежиме: все риски и преимущества;
- Убытки при присоединении и слиянии компаний;
- Консолидированная уплата налога на прибыль.

#### **- СХЕМЫ ПО ОПТИМИЗАЦИИ НДС. ИХ ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ. АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА:**

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

#### **- НАЛОГОВЫЕ И ЮРИДИЧЕСКИЕ РИСКИ ВЫПЛАТЫ «СЕРОЙ» ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ. СХЕМЫ И МЕТОДЫ ЕЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ:**

- Контроль налоговой инспекцией страховых взносов в 2018 г.;
- 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;
- Договор аутсорсинга (предоставления персонала): что может сделать сделку недействительной. Документальное оформление операций. Арбитражная практика;
- Производственный кооператив: как единственный способ сэкономить?
- Схемы налоговой оптимизации «зарплатных» налогов: бонусная схема выплат, служебные командировки и служебные поездки, договор аренды или компенсация расходов за использование личного имущества работника;
- 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»;
- 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;
- Другие схемы оптимизации с учетом изменений законодательства по страховым взносам и НДФЛ.

#### **- ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:**

- Налоговые льготы по налогу на имущество: у кого они есть и на ком интересно зарегистрировать активы. Как оспаривается кадастровая стоимость: «стоит ли игра свеч»;
- Использование договоров аренды. Лизинговые схемы: оптимизация налогообложения, если имущество находится на балансе лизингодателя и лизингополучателя. Возвратный лизинг;
- ПИФ, как инструмент защиты недвижимости.

#### **- АНАЛИЗ ПРИМЕНЕНИЯ ФИРМ НА УСН И ЕНВД, НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.**

#### **- ОФФШОРНЫЙ БИЗНЕС: О ЧЕМ МОЛЧАТ ДРУГИЕ? НОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ДЕОФФШОРИЗАЦИЯ:**

- Какие схемы раскрывает закон о КИК?
- Импорт, экспорт. Роялти, дивиденды, займы. Аренда недвижимости;
- Меры по противодействию незаконным финансовым операциям;
- Альтернативы прибалтийских и кипрских банков: Азия и ЕС;
- Конфиденциальность бенефициара и защита от рейдерских захватов. Номинальные директора и акционеры, трасты и семейные фонды, акции на предъявителя;
- Введение налога на доход за непредставление документов о бенефициарах.

#### **- ПОКАЗАТЕЛИ И РАСЧЕТ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ. - ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СХЕМ. ПРАКТИКА ПОСЛЕДНИХ ГРОМКИХ УГОЛОВНЫХ И АРБИТРАЖНЫХ ДЕЛ.**

#### **Перечень вопросов на проверочном экзамене**

- Экономические аспекты оптимизации налогообложения.
- Значение налоговой политики в рыночной экономике.
- Налоговая политика государства и механизмы ее реализации.
- Система стимулов для минимизации налогов.



- Содержание оптимизации налогообложения на предприятии.
- Принципы оптимизации налогообложения
- Классификация видов налоговой оптимизации.
- Сущность и процедуры классического налогового планирования
- Методы налоговой оптимизации.
- Виды налоговых проверок и методика их осуществления.
- Действия налогоплательщика до, во время и после выездной налоговой проверки
- Ответственность за нарушения налогового законодательства.
- Основные судебные доктрины, применяемые для оценки действий налогоплательщика;
- Понятия добросовестности и недобросовестности налогоплательщика
- Налоговая выгода: обоснованная и необоснованная
- Обстоятельства, свидетельствующие о получении необоснованной налоговой выгоды
- Критерии самостоятельной оценки налогоплательщиком рисков налогового контроля
- Концепция разумной деловой цели и проявления осторожности и предусмотрительности налогоплательщиком
- Методы получения налоговыми органами информации о деятельности налогоплательщика.
- Налоговый учёт в организации.
- Учёт доходов в целях налогообложения.
- Учёт расходов в целях налогообложения.
- Использование учетной политики в целях выбора оптимальной системы налогообложения
- Создание резервов в организации как способ оптимизации налогов
- Использование налоговых льгот
- Льготный порядок налогообложения в особых экономических зонах
- Налоговый анализ гражданско-правовых и трудовых договоров.
- Трансфертное ценообразование и механизм борьбы с ним
- Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.
- Сущность и классификация оффшорных территорий.
- Характерные особенности оффшорных зон
- Антиоффшорное регулирование.

## Материально-техническое обеспечение программы

Наименование специализированных аудиторий, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Аудитория	лекции	Столы учебные, стулья аудиторная доска с магнитной поверхностью, мультимедийный проектор

## Использование наглядных пособий и других учебных материалов при реализации программы

- Мультимедийные презентации к лекционным и практическим занятиям.
- Нормативно-правовая документация (приказы, положения, инструктивные письма, стандарты)
- Пакет раздаточных материалов для обучения и контроля знаний слушателей.

Специальное программное обеспечение не требуется.

## Список основной и дополнительной литературы

1. Касьянова Г. Индивидуальный предприниматель налогообложение и учет М.: «АБАК» 2012, 228 с
2. Майбуров И.А. (ред.) - Налоги и налогообложение М.: «ФЗ» - 2014, 559 с
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации М.: МЦФЭР, 2016. – 592 с.
4. Сысоева, Ф. Г. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности М.: «Юрайт» 2016, 424 с
5. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налогообложения М.: «Налоговый Вестник» 2016, 283 с
6. Захарьин В.Р. Нематериальные активы: бухгалтерский и налоговый учет М.: «Налоговый Вестник» 2016, 173 с