

**Медведев Александр Николаевич**  
кандидат экономических наук,  
аудитор (единый аттестат), член Палаты налоговых консультантов,  
консультант по налогам и сборам 1-й категории

## **Налог на прибыль и НДС в 2018 гг.: оптимальные налоговые решения (по результатам системного анализа изменений, тенденций и сложных ситуаций)**

(аудитор и налоговый консультант делится  
своим многолетним практическим опытом)

*Споры о наличии в России признаков «прецедентного права» оставим теоретикам, а практикам надо знать о судебных доктринах, ставших непосредственным источником российского налогового права, в связи с чем в налоговом планировании необходимо заранее знать вопросы, ответы на которые могут снизить налоговые риски.*

*В отсутствие "официального" стандарта доказывания в судах стихийно сложился "подпольный", предполагающий не оптимально высокие требования к доказыванию, в связи с чем все доказательства правоты своей позиции налогоплательщики должны оформлять на стадии совершения хозяйственной операции сразу с оглядкой на арбитражную защиту.*

### **Цели семинара:**

а) по налогу 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) по 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.

Все слушатели семинара получают **в электронной форме:**

- все презентации по семинару;

- текст книг автора «Налоги на дураков: обмануть всех, кроме себя» (2010) и «Налоговые теоремы» (2014).

## ПЛАН СЕМИНАРА:

1. Ужесточение налогового администрирования (письма ФНС от 13 июля 2017 г. № ЕД-4-2/13650@и от 25 июля 2017 г. № ЕД-4-15/14490@)
2. Налоговая оптимизация – это всегда креативность. «Налоговый лайфхак»: как обосновать вычет НДС по капитальному строительству позже 3-х лет?
3. Налоговые схемы в оценке судов 2017 года и возможные альтернативные решения.
4. Новая статья 54<sup>1</sup> НК РФ и её влияние на налоговую практику:
  - есть ли искажения сведений о фактах хозяйственной жизни и об объектах налогообложения?
  - установление деловой цели и реальности всех операций;
  - при этом не может являться самостоятельной претензией подписание первичных документов неустановленными лицами или неуплата налогов контрагентом (при этом ст. 88 НК РФ требует «схлопывания» НДС);
  - толкование Закона № 163-ФЗ в письмах ФНС от 16 августа 2017 г. № СА-4-7/16152@ и от 31 октября 2017 г. № ЕД-4-7/22123@ ;
  - отменяется ли Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»?
  - «налоговая реконструкция» («Дело Камского завода ЖБИ») уходит в прошлое?
5. Налоговая безопасность бизнеса: основные вопросы, ответы на которые необходимо знать заранее:

В чём заключается *деловая цель* хозяйственных операций и сделок?

Чем доказывается *реальность* хозяйственных операций?

Сделки и хозяйственные операции *однозначно* квалифицируются?

Существует ли *взаимозависимость* участников сделок?

Договорные *цены* соответствуют рыночным ценам?

Контрагенты существуют *фактически*?

6. Приоритет содержания перед формой – важнейший принцип налогового планирования и регулирования.
7. Переквалификация договоров налоговыми органами с доначислением налогов: защита всех сделок от переквалификации.
8. Пример комплексного анализа конкретной ситуации: гражданское право, бухгалтерский учёт, налоговое право и отраслевая специфика: «дробление основных средств
9. Этому не знают юристы - «налоговые капканы»: от каких сделок лучше отказаться из-за нежелательных налоговых последствий: мена, подряд с частичным иждивением заказчика, безвозмездные сделки, прекращение обязательства – не повод для вычета НДС по авансу, зачет займа в аванс.
10. Управляем налогообложением прибыли: от доходов к расходам

*Налог на прибыль фактически состоит из двух частей: определение доходов и признание расходов, в связи с чем при налоговом планировании необходимо решать две задачи:*

- избегать «виртуальных», т.е. нереальных доходов;
- обосновывать и документировать расходы.

*На семинаре речь пойдёт о сложных и спорных вопросах исчисления налога на прибыль, которые необходимо учитывать, чтобы не подпасть под штрафные санкции со стороны налоговых органов.*

Многолетний практический опыт позволяет автору семинара дать слушателям максимальный объём полезной информации за минимальное время. Обобщая 23-летний практический опыт налогового консультанта, аудитора и представителя организаций в налоговых органах и арбитражных судах всех инстанций вплоть до Президиума ВАС РФ (см. постановление от 7 февраля 2012 г. № 11637/11), делится своим опытом и анализирует существующие тенденции судебной практики налоговых споров по налогу на прибыль организаций, в том числе и **с личным участием**:

- 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);
- 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);
- правомерность **расходов** по так называемым «однодневкам» (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).

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», в том числе по проблематике исчисления налога на прибыль:

- Налоговые теоремы (2014);
- Буква + дух: налоговая диалектика (2011);
- Деловая цель: легенда для налоговой (2010);
- Доходы в лабиринте главы 25 НК РФ: реальные, виртуальные, незаконные.. (2007);
- Расходы по делу или деньги на ветер? Главная проблема налога на прибыль (2006);
- Практика применение главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» (2005);
- Нюансы практического налогообложения: НДС и налог на прибыль (2003);
- Ремонт собственного и арендованного имущества (2003);
- Расходы на НИОКР в бухгалтерском и налоговом учете (2003);
- Налоговый контроль за ценами (2002);
- Типичные ошибки бухгалтера (2002);
- Практика применения Налогового кодекса РФ: типичные ошибки (2002);
- Налоговый учет согласно главе 25 НК РФ (2002, 2003);
- Оптимизация налогообложения в 2002 году (2002);
- Профессиональный комментарий к составу затрат в свете главы 25 НК РФ (2001, 2002);
- Учет основных средств (2001);
- Постатейный комментарий Налогового кодекса РФ (2001);
- Операции с основными средствами: типичные бухгалтерские ошибки (2001);
- Учёт затрат на информационные, консультационные, маркетинговые и аудиторские услуги (2001);
- Затраты, уменьшающие налогооблагаемую прибыль (2000, 2002);

- Аренда: учёт и налогообложение (2001);
- Операции с основными средствами: типичные бухгалтерские ошибки (2001);
- Ошибки при калькулировании себестоимости (2000);
- Анализ бухгалтерских ошибок (1999);
- Налог на прибыль: арбитражная практика (1998);
- Налоговые споры в арбитражных судах (1997);
- Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации (1997).
- Бухгалтерский учёт и налогообложение: конфликты и противоречия (1996);
- Как планировать налоговые платежи (1996);
- Как избежать бухгалтерских ошибок (1996).

Автор четырёх экономических детектива на налоговую тематику: «Налоговый адвокат вне закона» (2005), «Главбух под подпиской о невыезде» (2006), «Секреты налоговых «схемотехников»» (2007) и «Налоги на дураков: обмануть всех, кроме себя» (2010).

### **Оптимальная прибыль = ВСЕ ДОХОДЫ минус ВСЕ текущие расходы**

#### *а) управление доходами:*

- как с помощью ст. 491 ГК РФ отложить признание дохода по договорам поставки?
- как признавать доход по дящимся договорам подряда и услуг (п. 2 ст. 271 НК РФ)?
- избежание «виртуальных» доходов:
  - а) признанные или присуждённые штрафные санкции;
  - б) как отсрочка платежа превращается в коммерческий кредит?
  - в) безвозмездные поступления;
- когда доход не является доходом: как грамотно пользоваться положениями ст. 251 НК РФ?

#### *б) управление расходами:*

- алгоритм признания расходов – эффективный инструмент налогового планирования с целью налоговой оптимизации;
- приоритет норм ст. 270 НК РФ – не признаваемые для целей налогообложения расходы приводят к «лишним» суммам налога – 20 % от каждого подобного расхода;
- соблюдение требований ст. 252 НК РФ:
  - а) экономическая оправданность;
  - б) документальная подтверждённость.
- Определение Конституционного Суда РФ № 320-О-П: права налогоплательщикам даны для того, чтобы ими пользоваться – за бездействие придется расплачиваться! Творческий подход к обоснованию затрат: искусство формулирования деловой цели в конкретных обстоятельствах.
- могут ли расходы равны нулю?
- поэлементный состав затрат с персонализацией ответственности:
  - а) материальные расходы – технологи и производственные подразделения;
  - б) оплата труда – кадровая служба;
  - в) основные средства – инженерные службы;
  - г) прочие и внереализационные расходы – конкретные инициаторы затрат и исполнители;
- разделение затрат на текущие и капитальные: чем ремонт отличается от реконструкции?
- может ли начисляться амортизация по оборудованию до перехода права собственности?
- распределение расходов на прямые и косвенные;
- обоснование убытков;
- присоединение убыточной организации.

### **Новые возможности для слушателей семинара:**

- определение возможностей и границ законной налоговой оптимизации
- конкретизация налоговых последствий различных операций
- повышение своей ориентации в налоговом законодательстве

**Это позволит:**

- распознавать схемы, избегание 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

## **11. Налог на добавленную стоимость: поиск оптимальных решений**

*НДС – один самых сложных в мире налогов, поскольку, являясь косвенным налогом и сочетая в себя налог с оборота, он предполагает и налоговые вычеты, уменьшающие исчисленную сумму НДС, что и вызывает пристальное внимание налоговых органов.*

*На семинаре речь пойдет о сложных и спорных вопросах исчисления НДС, которые необходимо учитывать, чтобы не подпасть под штрафные санкции со стороны налоговых органов.*

Большой практический опыт позволяет автору семинара дать слушателям максимальный объем полезной информации за минимальное время. Обобщая 23-летний практический опыт налогового консультанта, аудитора и представителя организаций в налоговых органах и арбитражных судах всех инстанций вплоть до Президиума ВАС РФ (см. постановление от 7 февраля 2012 г. № 11637/11), делится своим опытом и анализирует существующие тенденции судебной практики налоговых споров по НДС, в том числе и **с личным участием**:

- **признание допустимости вычетов НДС в более поздний период** (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);

- **применение нулевой ставки НДС при экспорте и возмещение НДС** (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 от 26 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). В решении Арбитражного суда г. Москвы от 18 декабря 2007 г. по делу № А40-52956/07-108-316 нам пришлось отбиваться от претензии налоговиков, которые не рассмотрели плохо читаемый оттиск штампа таможенного органа на ГТД, а изучать оригинал ГТД или запросить непосредственно таможенный орган не соизволили, что с нашей подачи отметил суд: *«Если у налогового органа были сомнения на этот счет, то они могли сами послать запрос в таможенню в соответствии со ст. 88 НК РФ и получать все необходимые разъяснения о том, почему штамп ставится таким образом, что при ксерокопировании он исчезает. Инспекция могла воспользоваться Таможенной базой данной и подтвердить, что указанные ГТД там присутствуют»;*

- **правомерность налоговых вычетов НДС по так называемым «однодневкам»** (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);

- **защита от доначисления НДС** при квалификации налоговым органом премий в договорах поставки в качестве элемента смешанного договора с элементами оказания «соответствующих услуг» - сопровождение от налоговой проверки до суда (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 доначисления НДС** на работы, оплаченные арендатором по созданию отдельных улучшений, которые налоговый орган квалифицировал в качестве подрядных работ по созданию неотделимых улучшений в интересах арендодателя – сопровождение от налоговой проверки до суда (постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17 июля 2012 г. № 09АП-18146/2012-АК по делу № А40-112276/11-99-481).

- **защита частичного вычета НДС** по транспортировке импортных товаров (постановление ФАС Московского округа от 30 сентября 2008 г. № КА-А41/9126-08 по делу № А41-2599/08);

- **защита освобождения от НДС** реализации шлака, который по мнению налогового органа 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 Арбитражного суда 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).

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», в том числе по проблематике исчисления НДС:

- Налоговые теоремы (2014);
- Буква + дух: налоговая диалектика (2011);
- Налоговая арифметика: вычитание. Налоговые вычеты НДС (2010);
- «Тринадцать условий» для налоговых вычетов: главная проблема НДС (2006);
- Налог на добавленную стоимость: практика применения главы 21 НК РФ (2005);
- Нюансы практического налогообложения: НДС и налог на прибыль (2003);
- Типичные ошибки при возмещении НДС (2003);
- Налоговый контроль за ценами (2002);
- Типичные ошибки бухгалтера (2002);
- Практика применения Налогового кодекса РФ: типичные ошибки (2002);
- Оптимизация налогообложения в 2002 году (2002);
- Постатейный комментарий Налогового кодекса РФ (2001);
- Операции с основными средствами: типичные бухгалтерские ошибки (2001);
- НДС: порядок исчисления и уплаты (2000, 2001);
- Налог на добавленную стоимость: практика применения (1999);
- Анализ бухгалтерских ошибок (1999);
- Налог на добавленную стоимость: обретение ясности (1998);
- Налоговые споры в арбитражных судах (1997);
- Практическая бухгалтерия: от создания до ликвидации организации (1997).
- Бухгалтерский учет и налогообложение: конфликты и противоречия (1996);
- Как планировать налоговые платежи (1996);
- Как избежать бухгалтерских ошибок (1996).

Автор четырёх экономических детектива на налоговую тематику: «Налоговый адвокат вне закона» (2005), «Главбух под подпиской о невыезде» (2006), «Секреты налоговых «схемотехников» (2007) и «Налоги на дураков: обмануть всех, кроме себя» (2010).

Оптимальный НДС = выходной НДС минус налоговые вычеты входного НДС

- а).управление налоговыми базами по НДС - парадоксы главы 21 НК РФ:
- кто является фактическим плательщиком НДС?
    - налоговая база до объекта: что такое «отгрузка»?
    - налоговая база без объекта: три условия для налоговых вычетов НДС по полученным авансам и предоплатам, при неисполнении которых НДС из бюджета не возвращается;
    - можно ли с помощью займа уйти от НДС с аванса?
  - что такое «реализация»?
    - что такое «бонус» или «премия»: три варианта?
    - избежание «лишних» сумм НДС: что такое «безвозмездно»?
    - чем реклама отличается от дарения?
    - чем чреват договор подряда с частичным иждивением заказчика?
    - налоговые льготы: кому и за что?
    - проблемы применения ст. 148 НК РФ: если налоговый агент не удержал НДС из дохода иностранного лица, то придётся заплатить НДС за свой счёт!
- б).реализация налоговых вычетов НДС:
- основная проблема 2017- 2018 гг.: что делать, если НДС «не схлопывается»?
  - как отстоять вычет НДС с помощью ст. 431.2 ГК РФ?
  - три формальных основных условия для налоговых вычетов:
    - а) связь с объектами налогообложения – во времени и пространстве;
    - б) принятие на учёт – соблюдение правил бухгалтерского учёта (забалансовый учёт – это тоже учёт!) и документальное оформление;
    - в) наличие счетов-фактур;
      - как приблизить вычет НДС по товарам у покупателя?
      - вычет НДС по капитальным вложениям: что такое КС-2?
  - дополнительные условия для налоговых вычетов и «капканы» главы 21 НК РФ («правильная» налоговая ставка; вычет в течение 3-х лет и т.д.);
    - проблемы раздельного учёта НДС согласно ст. 170 НК РФ: как косвенные расходы превратить в прямые?

#### **Новые возможности для слушателей семинара:**

- определение возможностей и границ законной налоговой оптимизации
- конкретизация налоговых последствий различных операций
- 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