



Дятлова Елена

КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

«Резидентам ТОСЭР/СПВ: «защита» налоговых льгот. Практика, новое в законодательстве. Особенности выполнения требований к инвестициям. Невыполнение обязательств резидента по соглашению – последствия, практика расторжений»

За период с 01.07.2021г. до 01.03.2022г. мы изучили 167 судебных решений с упоминанием резидентов ТОСЭР и 630 судебных решений с упоминанием резидентов СПВ. Самые важные выводы – в нашем вебинаре.

Программа вебинара

Изменения в законодательстве: принятые и планируемые

- Изменения в законодательство о ТОСЭР
- Особенности камеральных проверок по НДС
- Планируемые изменения в налоговое законодательство, отмена некоторых проектов

Защита пониженных тарифов по страховым взносам

- Судебная практика по страховым взносам
- Новые разъяснения Минфина и ФНС по страховым взносам
- Если новые рабочие места не были предусмотрены соглашением (актуально для резидентов, получивших статус до 2018 года)
- Страховые взносы по трудовым договорам, заключенным до подписания соглашения
- Согласование рабочих мест, в том числе, «задним числом» (появление новой практики)
- Суды начали анализировать различия между количеством штатных единиц, рабочих мест и работников
- Применение пониженных тарифов страховых взносов по дистанционным работникам
- Работники обособленных подразделений за пределами ТОСЭР/СПВ, длительные командировки работников резидента
- Вскрытие «схем» с взаимозависимыми лицами. Перевод работников с других организаций

Защита льготы по налогу на прибыль

- Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль с учетом изменений в Порядке заполнения. Примеры ошибок, допускаемых резидентами
- Ошибки и «манипуляции» резидентов в определении момента «первой прибыли по соглашению», недопустимость самостоятельного «сдвига» начала применения пониженных ставок



Дятлова Елена

КОНСАЛТИНГ ОБУЧЕНИЕ

- Ключевой вопрос: доходы от какой деятельности относятся к соглашению.

Внимательно читаем виды деятельности в соглашении; работа с ОКВЭД; продажа ОС и иного имущества, другие сложные вопросы и заблуждения резидентов

- Отнесение иных доходов к деятельности по соглашению: курсовые разницы; проценты на остаток по счету и по депозитам и т.п.
- Сложности в раздельном учете курсовых разниц. Влияние на расчет первой прибыли, расчет доли доходов и расчет налоговой базы – везде по-разному
- Что означает «непрерывность» выполнения требований п.1 ст.284.4 НК РФ?
- Перенос налоговых убытков – сложные и спорные вопросы

Определение суммы инвестиций и капитальных вложений. Последствия новых ФСБУ на резидентов. Влияние на налоговые льготы. Льготы по налогу на имущество

- Отличие инвестиций от капитальных вложений
- Ответственность за невыполнение обязательств относительно заявленных инвестиций и капитальных вложений
- Определение суммы капитальных вложений «по начислению» или «по оплате»
- Договоры лизинга, малоценные ОС, ремонты, реконструкции, вложения в арендованные объекты и т.п.
- Завершение капитальных вложений и принятие основного средства
- Влияние принятой учетной политики
- Важная практика по «неухудшению» условий для инвесторов. На какие вопросы она может распространяться, в том числе, в части налоговых льгот
- Особенности применения региональных льгот по налогу на имущество и земельному налогу

Нарушение обязательств резидента. Изменения в соглашении. Практика расторжения соглашений с резидентами.

- С каждым годом проверок и судебных споров о расторжении все больше
- Самые частые претензии к резидентам. Ошибки в поведении резидента при появлении первых претензий. Возможные варианты действий для минимизации убытков
- Последствия расторжения соглашений в части налогов и возмещения расходов. «Восстановление» налогов к уплате – разные правила по видам налогов, страховых взносов
- Влияние «стабилизационной» оговорки в соглашении. И почему до сих пор все резиденты ее не включили?
- Возможно ли лишение статуса резидента в судебном порядке, но «задним» числом?
- Изменения в соглашении в части количества рабочих мест и инвестиций для приведения соглашения в соответствие с фактом.