8 (495) 698-63-64
8 (800) 234-55-22
seminar@finkont.ru
www.finkont.ru

Налоговый юрист. Обоснование и защита прав налогоплательщика в налоговых спорах с учетом изменения налогового законодательства и судебной практики

В программе будут рассмотрены основные риски, возникающие при управлении налоговыми обязательствами компании, проанализированы причины предъявления претензий налогоплательщику со стороны налоговых органов, приведены примеры налоговых споров при исчислении и уплате налога на прибыль организаций и НДС, НДФЛ страховых взносов, налоговых обвинений в «дроблении бизнеса». Слушатели узнают, как эффективно отстаивать свою точку зрения в налоговых спорах, и освоят практические навыки сбора и подготовки доказательной базы, необходимой для успешного разрешения конфликтных ситуаций с налоговыми органами.

Дата проведения: 26 - 29 октября 2027 с 10:00 до 17:30

Артикул: СП14708

Вид обучения: Курс повышения квалификации

Формат обучения: Онлайн-трансляция

Срок обучения: 4 дня

Продолжительность обучения: 32часа

Стоимость участия: 58 900 руб.

Для участников предусмотрено: Методический материал.

Документ по окончании обучения: Удостоверение о повышении квалификации в объеме 32 часа (в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности, выданной Департаментом образования и науки города Москвы).

Для кого предназначен

Налоговых юристов, налоговых консультантов, руководителей и специалистов налоговых управлений, юридических отделов коммерческих организаций.

Цель обучения

Изучить ключевые изменения налогового законодательства и тенденции налогового контроля в 2027, приобрести практические навыки разрешения налоговых споров.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День 1

Актуальные изменения налогового законодательства.

Поправки к первой части НК РФ.

- Уточнение правил уплаты налогов и штрафов, новации в части предоставления налоговых рассрочек и инвестиционного налогового кредита, особый порядок расчета пени за просрочку уплаты налогов и взносов.
- Совершенствование системы единого налогового счета и единого налогового платежа, новый порядок внесения, взыскания, возврата и сверки платежей.
- Ужесточение контроля расчетов через ЕНС. Новый порядок заполнения платежных поручений на уплату ЕНП в 2027 году.

Налог на прибыль организаций.

- Принятые поправки к главе 25 НК РФ. Особенности применения федерального инвестиционного налогового вычета в отношении затрат на приобретение оборудования и РИД, и переноса убытка на уменьшение налоговых баз последующих периодов. Использование повышающих коэффициентов.
- Обновление правил налогообложения операций с цифровыми активами и валютой.
- Активное использование электронных документов при подтверждении расходов.
- Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на-безвозмездной основе на-СВО.

НДС.

- Увеличение основной ставки НДС на 2 %. Рекомендации ФНС России по переходу на НДС в 22%. Отмена ряда льгот в виде необлагаемых НДС операций. Снижение порога доходов для получения освобождения от обязанностей плательщика. Возможность отказа от применения пониженной ставки НДС до истечения трехлетнего срока. Изменения в составе реквизитов счета-фактуры. Продления периода применения нулевой ставки НДС по услугам проживания в гостиницах, отелях и иных аналогичных объектах. Сохранение ускоренного заявительного порядка возмещения НДС.
- Корректировка форм и правил заполнения документов, применяемых при расчетах по НДС, новые электронные форматы счетов-фактур в 2027 г.

НДФЛ и страховые взносы.

- Нюансы учета доходов по разным базам, применения стандартного налогового вычета на детей и социальных вычетов, обложение доходов ИП в виде процентов по банковским вкладам, особенности исчисления НДФЛ с доходов от продажи долей в бизнесе.
- Применение единого пониженного тарифа страховых взносов с выплат работникам в пределах и сверх единой предельной величины базы субъектами МСП, обрабатывающими предприятиями, ИТ-компаниями, НКО.
- Изменения в выплатах по обязательному социальному страхованию по временной нетрудоспособности. Предельная величина базы для страховых взносов повысится в 2027 году.

Налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги.

- Поправки к главам 28, 30 и 31 НК РФ.
- Новый порядок уплаты налога на имущество организаций, транспортного, земельного налога.

Специальные налоговые режимы в 2027 году.

- Увеличение предельного размера доходов, остаточной стоимости основных средств организаций и величины предельного размера доходов организации, ограничивающей ее право перехода на УСНО, в 2027 году. Использование новых коэффициентов-дефляторов. Открытый перечень расходов на УСНО "Доходы минус расходы". Снижение порога налогового дохода, при превышении которого плательщики УСНО обязаны уплачивать НДС. Ограничение полномочий регионов по установлению льготных ставок УСНО.
- Снижение предельной величины налогового дохода, позволяющего применять ПСН. Установление правил пересчета патента при уменьшении показателей.
- АУСН: условия для применения. Сохранение возможности работать без НДС и обнуление тарифа страховых взносов.

День 2

Налоговый контроль и налоговые риски с учетом изменений налогового законодательства и позиции Минфина, и ФНС России, Конституционного и Верховного судов.

- Налоговый контроль - основные изменения. Продолжение цифровизации фискального контроля. Продвижение новой формы контроля – налогового мониторинга. Применение ключевых инструментов налогового администрирования.
- Камеральная проверка: нюансы проведения. Рекомендации налогоплательщику.
- Выездная проверка: порядок назначения, проведения и оформления результатов. Концепция планирования выездных налоговых проверок – мифы и реальность. Предпроверочный анализ - как избежать последствий. Инструменты выездной проверки. Сбор документов и пояснений. Ошибки при истребовании. Выемка документов - что необходимо знать. Как инспекторы получают свидетельские показания. о признаках номинального директора. Особенности допроса свидетеля. Акты проверок, возражения, рассмотрение материалов, решения по результатам проверки, порядок обжалования.
- Позиция ФНС и арбитражных судов о применении инструментария налогового контроля. Об использования личного кабинета налогоплательщика и ограничениях в обмене электронными документами с ИФНС. О сервисах "Налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки", "Узнать о жалобе", "Прозрачный бизнес».
- Взаимодействие ИФНС, МВД, СК и других ведомств в ходе налогового контроля. Использование информационных систем и баз данных (АИС «Налог-3», ЕГАИС, ПЛАТОН и т.п.) для выявления нарушений.

- Юридическое сопровождение проверок налогового органа.
- Налоговая, административная и уголовная ответственность за-нарушения и преступления в-налоговой сфере. Доказывание умысла, виновности; изменение вида и-размера ответственности. Субсидиарная и солидарная ответственность лиц, контролирующих налогоплательщика. Тенденции-в-выборе квалификации налоговых правонарушений.
- Управление налоговыми рисками. Формирование и контроль налоговой политики в компании. Работа в условиях полной прозрачности и жесткого контроля. Анализ бизнеса со стороны ФНС России.
- Оптимизация налогов – проблемы, риски. Индивидуальный характер управления налоговыми обязательствами. О дроблении.
- Что делать налогоплательщикам для минимизации налоговых рисков. Как применять разъяснения Минфина и ФНС России. Тактика действий в "чрезвычайных" ситуациях.
- Характерные ошибки и нарушения, допускаемые при использовании не противоречащих закону алгоритмов налоговой оптимизации. Квалификация налоговыми органами отдельных оптимизационных инструментов, применяемых налогоплательщиками: арбитражная практика.
- Опыт коллег и заявления чиновников от ФНС о результатах налогового контроля.

День 3

Обстоятельства налогового спора и доказательства налогоплательщика.

- Сделка:-минимизация налоговых рисков. Обзор практики по-спорам о-реальности сделки, возможности исполнить сделку, целесообразности.
- Оценка правового подхода налогового органа к анализу сделок.-Презумпция невиновности налогоплательщика.-Понятие незаконности уменьшения налоговой нагрузки и недобросовестности налогоплательщика, пределы прав налогоплательщика в соответствии со ст.54.1 НК РФ.
- Переквалификация сделок налоговыми органами.-Налоговые последствия недействительных и незаключенных сделок. Экономически необоснованные и нецелесообразные сделки.-Налоговые риски отдельных видов договоров
- Влияние взаимозависимости сторон сделки на результаты.
- Налоговые претензии к цене договора (претензии по необоснованному занижению/завышению цены, предоставлению скидок премий и т.п.)-Применение расчетного метода к сделкам, пересмотр цены.-
- Безвозмездное пользование, налоговые риски и последствия.
- Доказательственные факты, их-важность для налогового спора. Контраргументы налоговых инспекторов. Разработка профессиональной налоговой позиции. Использование судебной позиции и разъяснений Минфина, ФНС России.
- Способы доказывания. Как управлять налоговым спором. Проверка контрагента перед заключением договора.-Должная осмотрительность. Признаки «технических» компаний, формального документооборота и подозрительных операций. Заключение договора способами, снижающими риск предъявления претензий из-за недобросовестного контрагента. Применение экспертиз в-налоговом споре. Ответы на требования и общение с ИФНС.
- Защита прав налогоплательщиков, процессуальные особенности. Как работают принципы права в налоговых спорах и судебные доктрины. Принципы права (на примере принципа добросовестности) и судебные доктрины (приоритета существа над формой, сделки по шагам, учета деловой цели) в налоговых спорах.
- Аргументы,-которые применяли налогоплательщики и-налоговые органы по-отдельным категориям дел. Обзор положительной для налогоплательщиков досудебной и-судебной практики.

День 4

Налоговые споры по НДС.

- Мнение ФНС, Минфина России и подход Верховного суда РФ к определению объекта налогообложения. Обложение НДС скидок, бонусов и процентов, полученные продавцом от-покупателя при реализации товаров в-рассрочку на-условиях коммерческого кредита. НДС при внутренней передаче товаров, работ, услуг. СМР для собственного потребления.
- Применение льгот в виде необлагаемых НДС операций: спорные моменты положений ст. 149 НК РФ. Особенности раздельного учета. Применение освобождения от обязанностей налогоплательщика.
- Вычет НДС по-основным средствам частями по-одному счету-фактуре в течении трех лет. Можно-ли принять к-вычету по-операциям, освобождённым от-НДС. Счета-фактуры от неплательщиков НДС – есть ли право на вычет.
- Восстановление авансового НДС при расторжении договоров и невозврате предоплаты.
- **Особенности исчисления НДС для организаций и ИП на УСНО.** Методические рекомендации ФНС России по НДС для плательщиков на УСНО.

Спорные ситуации при исчислении Налога на прибыль.

- Момент признания доходов при списании кредиторской задолженности, уточнении стоимости услуг, увеличения объема работ, представления уточненных деклараций по имущественным налогам с переплатой, получения скидок, бонусов.
- Обоснованность расходов с учетом их целесообразности и рациональности. Фиктивность расходов. Документальное подтверждение. ФНС и суды о налоговых последствиях выплат персоналу. Особенности признания рекламных расходов.
- Споры по налоговому учёту затрат на капитальные вложения (ликвидация объектов незавершённого капитального строительства, затраты на-ликвидацию объектов основных средств). О возможности разукрупнения объектов амортизируемого имущества.
- Конституционный и Верховный Суды о списании дебиторской задолженности и признании процентных расходов по займам.
- Актуальные вопросы применения льгот IT-компаниям, НКО, российскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности.

Неоднозначная позиция по исчислению и уплате налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов.

- Квалификация объектов основных средств как недвижимого имущества: позиция ФНС России и новый подход Верховного суда к данному вопросу. Полномочия регионов в определении назначения объектов недвижимости и их характеристик для включения в Перечни. Риски для собственников небольших помещений, применяющих специальные налоговые режимы. Применение в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций и физических лиц кадастровой стоимости некоторых объектов недвижимости. Возможность и алгоритм изменения кадастровой стоимости объектов. Постановление Президиума ВАС РФ N 2868/14 об обратной силе решений судов, снижающих кадастровую стоимость, в целях исчисления налога.
- Особенности расчета земельного налога: изменения кадастровой стоимости и налоговые последствия. Применение ставок налога и повышающих коэффициентов с учетом позиции ВС РФ и разъяснений Минфина, ФНС России.

Фискальные споры по НДФЛ и страховым взносам.

- Нюансы учета доходов по разным базам, применения стандартного налогового вычета на детей и социальных вычетов, обложение доходов ИП в виде процентов по банковским вкладам, особенности исчисления НДФЛ с доходов от продажи долей в бизнесе.
- Особенности применения пониженного тарифа страховых взносов. Определение объекта обложения и формирования страховой базы по застрахованному лицу. Контрольные показатели: МРОТ, среднеотраслевая зарплата. Расчет страховой базы по единственному учредителю – руководителю. Риски, связанные с выплатами по обязательному социальному страхованию по временной нетрудоспособности.
- Совместный приказ ФНС и Минтруда об обмене информации о привлечении физ. лиц к выполнению трудовых функций с подменой ТД гражданско-правовым. Доначисление страховых взносов и НДФЛ по договорам с-самозанятыми и-ИП в-связи с-переквалификацией отношений в-трудовые. Разбор ошибок при оформлении договоров и первичных документов.

Налоговые риски налогоплательщиков, применяющих специальные налоговые режимы.

- Особенности применения УСН, ПСН и АУСН с учетом последних изменений налогового законодательства. Управление предельными показателями доходов, численности, стоимости основных средств. Обстоятельства налогового спора по «дроблению» - позиция ФНС России. ФНС и суды о «дроблении» бизнеса, его фискальной незаконности и признаках использования.
- Новая практика Верховного суда РФ в квалификации «дробления» и сделок между взаимозависимыми лицами деятельности, направленной на незаконной снижение налоговой нагрузки, в том числе с применением упрощенной системы налогообложения.
- Рекомендации Минфина и ФНС России по выявлению и предъявлении претензий к компаниям, осуществившим дробление своей структуры.

Преподаватели

НЕВЕРКО Константин Валерьевич

Кандидат экономических наук, эксперт НП «ППБА» и ПНК, профессиональный бухгалтер и налоговый консультант, консультант-практик по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, сертификат CAP, лауреат конкурса «Лучший бухгалтер России», автор ряда книг и статей по проблемам бухгалтерского учета и налогообложения.

ПРЕПОДАВАТЕЛЬ
Эксперт в области гражданско-процессуального и налогового права, практикующий налоговый юрист.