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

Налоговый контроль: эффективная защита прав налогоплательщика

На семинаре даются разъяснения изменений в регулировании налогового контроля, разбираются хозяйственные операции, которые оказываются в фокусе налогового контроля в 2023 году, вопросы доказывания и доказательства в налоговых спорах, анализ алгоритмов правомерных действий фискального органа и тактики поведения налогоплательщика в ходе контрольных мероприятий, даются практические рекомендации по защите бизнеса от необоснованных претензий.

Дата проведения: Открытая дата

Вид обучения: Семинар

Формат обучения: Дневной

Срок обучения: 2 дня

Продолжительность обучения: 16часов

Место проведения: г. Москва, ул. Золотая, д. 11, бизнес-центр «Золото», 5 этаж. Всем участникам высылается подробная схема проезда на семинар.

Для участников предусмотрено: Методический материал, кофе-паузы.

Документ по окончании обучения: Сертификат об участии в семинаре.

Для кого предназначен

Руководителей налоговых департаментов, главных бухгалтеров, налоговых адвокатов, риск-менеджеров, аудиторов, специалистов в сфере налогового консультирования.

Цель обучения

Ознакомиться с новациями налогового контроля 2023 года, получить разъяснение аргументов защиты прав налогоплательщиков на всех стадиях налоговой проверки и в суде.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День-1.

- Новые аспекты взаимоотношений налогоплательщиков с-ФНС в-2023-году. Изменения в-порядке представления налоговых деклараций, расчетов. Основания для признания отчетности непредставленной; ответственность за-налоговые правонарушения, связанные с-непредставлением декларации (расчета), за-недостоверные сведения. Изменения в-контроле за-уплатой имущественных налогов. Новый подход к-«налоговым преступлениям» (ФЗ-от-09.03.2022 №-51-ФЗ).
- Мероприятия налогового контроля 2023-года: изменения в-законодательстве. Стратегическая карта ФНС на-2022-— 2024-годы. Критерии налоговых рисков в-2023 году Взаимодействие ФНС РФ, СК-РФ-и-МВД РФ-при проведении мероприятий налогового контроля.
- Методические указания Минфина о-назначении выездных налоговых проверок с-учетом правок 2023-года.

- Методические указания отработки «разрывов», выявление «сущностных» компаний. Анализ бальной системы и т.д.
- Особенности планирования проверок по-«дроблению» бизнеса.
- Порядок трактовки норм НК РФ в части налогового контроля.
- Мероприятия предварительного анализа. Можно-ли проводить допросы, осмотры помещений, запросы документов, в-том числе на-основании-п.-2-ст.-93.1-НК РФ-до-начала проверки.
- Запрос документов по-ст.-31, 88, 93, 93.1-НК РФ, ответственность (пределы требований, способы ответа, обоснование понесенного убытка при выполнении незаконных требований, обоснование отказа в-предоставлении документов по-не-конкретизированному требованию и-пр.):
  - запрос документов, не-являющихся первичными;
  - запрос неопределенного количества документов«;
  - запрос регистров учета и-пр.
- Анализ действий, которые необходимо сделать, чтобы законно не-отвечать на-такие требования.
- Допрос. Право на-получение правовой помощи, как-безусловное-основание для отказа от-дачи показаний. Правила применения-ст.-51-КРФ. Правила поведения на-допросе (на-какие вопросы можно не-отвечать, как себя вести, можно-ли уйти с-допроса и-так далее). Участие адвоката, юриста, защитника (нужна-ли доверенность, можно-ли не-пускать штатного юриста на-допрос и-т.д.).
- Проведение экспертизы в-рамках налоговой проверки. Способы противодействия проведению незаконной экспертизы. Порядок обжалования. Проведение рецензии экспертизы, назначение экспертизы самостоятельно.
- Осмотр территорий и-помещений. Меры противодействия незаконным действиям, обоснование убытка, рассмотрение конкретных примеров и-т.д.
- Выемка. Основания и-порядок проведения. Поведение налогоплательщика. Можно-ли провести выемку, если в-отношении вашей компании не-проходит налоговая проверка. Обжалование результатов. Подготовка жалоб на-лиц ее-проводящих.
- Законная блокировка мероприятий налогового контроля – и последующие обвинения в противодействие налоговому контролю. Порядок противодействия подобным обвинениям.
- Процедура оформления результатов проверки и-ее-значение.
- Подробное рассмотрение методики обжалования не-ненормативных правовых актов, а-действий должностных лиц налогового органа, как более действенный и-эффективный инструмент на-примере блокировки счетов, отказа в-приеме налоговой декларации.
- Рассмотрение вопроса обращений в-правоохранительные органы с-заявлениями о-совершении должностными лицами налогового органа преступлений и-правонарушений. Описание способа, который с-большей вероятностью приведет к-результату.
- Использование нарушений, допущенных должностными лицами при проведении проверки при обжаловании акта, сформированного по-итогам проверки.
- Совместные мероприятия налогового контроля, проводимые налоговым органом и-представителями МВД. Обоснование невозможности проведения сотрудниками органов внутренних дел ни-одного мероприятия налогового контроля.
- Общие положения налогового контроля:
  - использование видеофиксации при производстве действий налогового контроля;
  - правила трактовки норм НК-РФ-в-части не-имеющий процессуальной определенности;
  - порядок оформления процессуальных действий, требования к-протоколу, участвующим лицам, др.
- Порядок самостоятельного формирования доказательственной базы (использование полномочий нотариусов, полиции, закрепление доказательств в рамках иного судебного процесса и так далее).
- Процедура оформления результатов проверки и-ее-значение.
- Налоговые правонарушения, процедура привлечения. Срок давности.
- Использование документов, полученных налоговым органом за-пределами налоговой проверки, использование документов, полученных-иными ведомствами.-Как бороться с-про обвинительной позицией суда.
- Практика взыскания с-государственных органов ущерба, причинённого их-неправомерными действиями.

День-2.

- Анализ правового подхода, выраженного в ст. 54.1 НК РФ. Соотношение с другими нормами права.
- Как ИНФС понимает:
  - структуру статьи 54.1 НК РФ;
  - исполнение обязательства надлежащим лицо;
  - устанавливает и оценивает умышленность действий налогоплательщиков, направленных на использование формального документооборота;
  - оценивает обстоятельства выбора контрагента и осведомленность в допускаемых нарушениях;
  - выявляет и оценивает цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности по НДС;
  - оценивает деловую цель, приводимую налогоплательщиком.
- Рассмотрение ст. 54.1 НК РФ с точки зрения налогоплательщика, поиск пробелов подхода:
  - доказывание формы вины (ее-отсутствия по-каждому из-оснований);

- установление размера ответственности (можно-ли полностью отказать в-вычете, если по-результатам работы «схемы» недоимка в-бюджете сформирована на-меньшую сумму или отсутствует);
- способы установления размера налоговой недоимки;
- влияние решения по-итогам проверки по-новым основаниям на-права и-обязанности контрагентов и-иных третьих лиц (например, директора компании), необходимость привлечения их-в-налоговый спор.

- Анализ видоизменения подхода государства к-получению необоснованной выгоды.
- Рассмотрение способов доказывания:
  - искажения сведений о-фактах хозяйственной жизни;
  - отсутствия деловой цели;
  - отсутствие в-цепочке поставщика товаров (работ/услуг).
- Анализ противоправных действия применяемых налоговыми органами с-целью доказывания-ст.-54.1-НК РФ:
  - формирование и-отправка за-компанию нулевой отчетности;
  - отказ принимать налоговую декларацию и-др.
- Рассмотрение способов противостояния такому подходу.
- Анализ способов противодействия претензиям по-ст.-54.1-НК РФ:
  - доказывание отсутствие вины лица, в-том числе через обращение в-правоохранительные органы;
  - формирование доказательственной базы параллельно ИФНС;
  - способы доказывания реальности сделок;
  - привлечение к-участию в-деле третьих лиц, создание преюдиции и-т.п.
- Способы заключения договора с-минимизацией претензий по-ст.-54.1-НК РФ.
- Анализ способов и-деловых целей выбора контрагентов.
- Рассмотрение типовых способов обхода системы АИС Налог:
  - биржа НДС;
  - использование продавцов импорта и других.
- Анализ судебной практики по ст. 54.1 НК РФ на 2023 г.

Преподаватели

ЕВСЕЕВ Артем Анатольевич

Практикующий налоговый юрист, преподаватель ВШЭ.

Сфера профессиональных интересов:

Анализ противоречий действующего налогового законодательства.

Опыт работы:

Более двадцати лет практической работы в области налогового права: судебные споры, налоговое планирование и оптимизация финансовых потоков в рамках холдинга.

Публикации:

Автор более 50 статей по налоговому планированию для ведущих профессиональных журналов: «Хозяйство и право», «Закон», «Главбух», «Налоговые споры», «Консультант», «Расчет», «Проверка в компании», «Практическое налоговое планирование» и др.