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

Налоговый контроль и налоговые проверки 2021: как обосновать незаконность действий органов при проверках. Судебная практика по ст. 54.1 НК РФ

На семинаре разбирается процедура выездной и камеральной налоговой проверки, что налоговые органы будут искать и как доказывать, анализируются виды мероприятий налогового контроля, взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, уголовная и субсидиарная ответственность руководителя и главного бухгалтера. Кроме того, будут рассмотрены различные противоправные действия ФНС и способы противодействия им.

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

Юристов, бухгалтеров, главных бухгалтеров, генеральных директоров.

Цель обучения

Ознакомиться с новациями налогового контроля 2020-2021 гг., порядком проведения налоговых проверок и способам защиты организации и ее должностных лиц.
Это мероприятие можно заказать в корпоративном формате (обучение сотрудников одной компании).

Программа обучения

День 1.

Налоговая оптимизация и налоговый контроль в 2021 году.

Налоговая реконструкция и ст. 54.1 НК РФ. Новый подход ВС РФ и ФНС к проявлению должной осмотрительности и доказательствам деловой цели сделки.

Анализ правового подхода государства к пределу осуществления прав, получению необоснованной выгоды, анализ «налоговой реконструкции» с учетом дела "Кузбассконсервмолоко", применение ст. 54.1 с действием обратной силы.

Рассмотрение 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, 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 проведения мероприятий налогового контроля исходя из отсутствия процессуального регулирования таких мероприятий.

- Защита прав лица при проведении мероприятий налогового контроля.
- Участие полиции в совместных налоговых проверках, оценка, описание способов минимизации негативных последствий, либо предотвращение участие полиции.
- **Субсидиарная ответственность должностных лиц компании.**
- Как доказывают недобросовестность контролирующих лиц.
- Когда по долгам компании будет отвечать директор, а когда главный бухгалтер.
- Взгляд судебных органов на привлечение к ответственности главбуха.
- Новое во взаимодействии ФНС, СК РФ и МВД РФ при проведении мероприятий налогового контроля. Оперативно-розыскные материалы правоохранительных органов как надлежащее и допустимое доказательство нарушений налогового законодательства.

Самостоятельное формирование доказательственной базы: закрепление обстоятельств используя законные методы – самостоятельное проведение допросов сотрудников, назначение экспертиз и так далее.

Эффективный механизм обжалования незаконных действий должностных лиц.

Анализ способов и деловых целей выбора контрагентов.

Рассмотрение типовых способов обхода системы АИС Налог:

- Биржа НДС.
- Использование продавцов импорта и других.

Анализ стандартных механизмов «дробления» бизнеса.

- Дробление торгового зала на части.
- Создание нескольких юр. лиц из-за превышения среднесписочной численности.
- Создание торговой сети из множества юр. лиц, ИП.

Законный способ обхода необходимости дробить торговый зал на части.

Законный механизм применения ЕНВД при превышении среднесписочной численности сотрудников (100 сотрудников).

Законный способ создания торговой сети и так далее.

Аутсорсинг. Деловые цели.

Правила построения группы лиц (правило «четырех углов»).

Заключение договоров гражданско-правового характера с физическими лицами. Доначисление по таким договорам НДС. Блокирование средств на расчетном счете. Способы доказывания правоты физических лиц.

Способы сокрытия владения компанией. Способы контроля лиц. Договорный контроль. Заключение корпоративных договоров с третьими лицами о порядке осуществления прав участника компании.

Использование потребительских кооперативов с целью: сокрытия владения юридическим лицом; выплаты вознаграждения физическим лицам без уплаты «зарплатных» налогов; защиты активов; реализации товаров, работ, услуг без уплаты налогов.

Способы защиты активов при построении группы лиц.

Правила построения группы лиц учитываемые в целях минимизации налоговых последствий.

Способы смещения ответственности на третьих лиц.

День 2.

Налоговые проверки.

Камеральные налоговые проверки: что нужно знать о правах налоговых органов, чтобы не допустить нарушения своих прав.

- Основания, сроки и порядок проведения.
- Особенности истребования пояснений и документов.
- Камеральная проверка декларации с возмещением НДС.
- Налоговые «разрывы» по НДС: что делать, если они есть.

Подготовка налоговых органов к проведению выездной налоговой проверки: готовимся одновременно с налоговыми органами.

- Действия налоговых органов, которые должны насторожить.
- Ограничения по истребованию документов и информации.
- Комиссии по побуждению к уточнению налогоплательщиком налоговых обязательств.
- Экстерриториальные проверки «разрывов» по НДС.

Выездные налоговые проверки: согласованность действий.

- От решения о проведении до справки: права и обязанности налоговых органов.
- Повторные выездные налоговые проверки.
- Выездные проверки в связи с ликвидацией (реорганизацией).

Мероприятия налогового контроля, осуществляемые в рамках налоговых проверок. Способы противодействия нарушениям, допускаемым при проведении мероприятий налогового контроля.

- Истребование документов (информации).
- Допрос свидетеля.
- Осмотр.
- Выемка.
- Экспертиза.
- Привлечение специалистов.

Что важно знать и что отвечать директору на допросе. На какие требования инспекции можно не отвечать и что будет налогоплательщику, если не представить документы на контрагентов? -Какие документы и пояснения по проявлению должной осмотрительности и цепочке контрагентов необходимо предоставлять в налоговые органы. Уточненные декларации и смягчающие обстоятельства. -

Порядок оформления результатов налоговых проверок: на что обратить внимание.

- Требования к акту налоговой проверки.
- Как и зачем проводятся дополнительные мероприятия налогового контроля.
- Требования к решению по результатам налоговой проверки.

Порядок обжалования результатов налоговых проверок: почему и как следует обжаловать результаты налоговых проверок.

- Адресаты и сроки обжалования.
- Возражения на акт налоговой проверки: ознакомление с материалами или приложение к акту.
- Апелляционное и судебное обжалование. Что необходимо указывать в апелляционной жалобе. Может ли увеличиться сумма доначислений в результате написания апелляционный жалобы в УФНС.

Преподаватели

ЗАГОРУЛЬКО Ирина Петровна

Налоговый консультант, член Палаты налоговых консультантов РФ. Более 15 лет опыта работы в налоговых органах, в том числе в качестве заместителя начальника ИФНС по г. Москве. Большой опыт в решении различных вопросов при взаимодействии с налоговой службой, положительный опыт сопровождения камеральных и выездных налоговых проверок. Специализация: защита интересов налогоплательщиков, налоговые проверки, налогообложение юридических лиц, трансфертное ценообразование, валютный контроль.

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.