

Программа спецкурса

Налоговые проверки и налоговые риски: актуальные практические советы.

(40 академических часов)

Тема 1. Защита налогоплательщика в ходе проведения налоговой проверки

- Правила проведения камеральных и выездных налоговых проверок, повторных выездных налоговых проверок: требования закона, других нормативных актов и их текущие изменения по состоянию на дату начала занятий.
- Права налогоплательщиков и права налоговых органов. Практические рекомендации по использованию налогоплательщиками своих прав и по их защите. Что делать, если права налогоплательщиков нарушены.
- Возможность налогоплательщика влиять на сроки проведения проверки.
- Позиция Верховного суда по вопросу длительности выездных и камеральных налоговых проверок.
- Девять практических рекомендаций для успешного прохождения налоговой проверки.
- Возможности Управления ФНС РФ как вышестоящего налогового органа.
- В каких случаях налоговые органы лишаются возможности взыскать доначисленные налоги, по мнению судов.

Тема 2. Понятия «пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы» и «необоснованной налоговой выгоды»

- Разъяснения статьи 54.1 НК РФ центральным аппаратом ФНС РФ, Минфином России.
- Как суды применяют положения статьи 54.1 НК РФ на практике: обзор и комментарий применения
- Практика применения статьи 54.1 НК РФ Верховным судом РФ

Тема 3. Обжалование результатов налоговой проверки

- Практика участия налогоплательщика в рассмотрении материалов налоговой проверки.
- Рассмотрение ситуаций, ведущих к дополнительным мероприятиям налогового контроля, оценка их плюсов и минусов.
- Апелляционная жалоба в УФНС – преимущества перед простой жалобой. Рассмотрение практических вопросов, включение которых в апелляционную жалобу целесообразно и нецелесообразно. Рекомендации по подготовке апелляционной жалобы. Практические вопросы оценки перспектив апелляционной жалобы. ФНС России как третья инстанция обжалования.
- Судебное обжалование решения по результатам налоговой проверки: ответчик, сроки, процедуры. Анализ успешной для налогоплательщиков арбитражной практики по налоговым спорам арбитражных судов округов и Верховного суда РФ. Обмен практическим опытом.

Тема 4. Дополнительные мероприятия налогового контроля

- Принятие решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (ДМНК).
- Дополнение к акту налоговой проверки.
- Реализация налогоплательщиками права на ознакомление с материалами ДМНК. Подача возражений на результаты ДМНК.
- Мероприятия налогового контроля, которые налоговые органы вправе осуществлять в ходе ДМНК.
- Ограничения, установленные Налоговым кодексом РФ для налоговых органов при проведении ДМНК.

Тема 5. Профилактические меры по защите от проблем в ходе налоговых проверок

- Анализ деятельности налогоплательщиков, проводимый налоговыми органами РФ.
- Текущая трактовка налоговыми органами понятий «ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском», «непроявление должной осмотрительности при выборе контрагента», «дробление бизнеса», «отсутствие разумной деловой цели», «необоснованная налоговая выгода» и вытекающие практические аспекты.
- Анализ положений постановления Пленума ВАС РФ № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды» и решений Верховного суда РФ по необоснованной налоговой выгоде.
- Разъяснения ФНС РФ, Минфина России, посвященные необоснованной налоговой выгоде. Схемы получения необоснованной налоговой выгоды, известные налоговикам на текущий момент.
- Методы доказательства обоснованности либо необоснованности налоговой выгоды в суде обеими сторонами. Разбор практических ситуаций. Рекомендации по формированию юридической позиции налогоплательщика.
- Разбор арбитражной практики по необоснованной налоговой выгоде.
- Налоговая амнистия при дроблении бизнеса.

Тема 6. Налоговые риски по договорам

- Оценка налоговых рисков по состоянию на текущий год по договорным отношениям в случае:
 - отсутствия договора;
 - неправильно оформленного договора;
 - несоответствия суммы, указанной в договоре;
 - пропуска срока действия договора;
 - подписания договора с обеих сторон одним физическим лицом и т.п.
- Анализ фактических действий сторон на соответствие условиям договора. Риски в случае переквалификации договоров налоговыми органами.
- Контроль расходов на соответствие их условиям договоров – зона ответственности главного бухгалтера компании.
- Налоговые риски в случае учета операций не в соответствии с их действительным экономическим смыслом. Риски по мнимым и притворным сделкам. Арбитражная практика по налоговым спорам по мнимым и притворным сделкам (практика арбитражных судов округов, Верховного суда РФ).

Тема 7. Персональная ответственность руководителя и главного бухгалтера

- Уголовная, административная и имущественная (субсидиарная) ответственность главного бухгалтера и руководителя предприятия. Условия возникновения и освобождения от уголовной, административной и имущественной ответственности.
- Создание условий, препятствующих привлечению к ответственности, с рассмотрением практических примеров из практики судов.
- Сроки привлечения главного бухгалтера и руководителя организации к уголовной, административной и субсидиарной ответственности.
- Участие органов внутренних дел, специалистов, переводчиков, экспертов при проведении выездных налоговых проверок, при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля. Арбитражная практика по дискредитации заключений эксперта.
- Ответственность за дачу ложных показаний в ходе налоговых проверок.