

# Школа права "СТАТУТ"

## Программа повышения квалификации

1 из 4

### НАЛОГОВОЕ ПРАВО

>> **Время проведения:**  
**23–27 апреля 2018 года**

>> **Место проведения:**  
**BUBO Tutor Club** (ул. Рождественка, дом 12/1, KONTORA CLUB (проезд: ст. метро "Кузнецкий мост", вход со стороны Варсонофьевского переулка))

>> **Стоимость участия:**  
**39 900 рублей** без проживания. НДС не облагается.

>> **Автор программы:**



#### **Бациев Виктор Валентинович**

- стаж работы по юридической профессии 20 лет с 2009 года и до ликвидации Высшего Арбитражного Суда РФ являлся судьей, председателем налогового состава, членом Президиума суда
- более 3 лет возглавлял аналитическое подразделение Высшего Арбитражного Суда РФ - Управление анализа и обобщения судебной практики
- высший квалификационный класс судьи
- почетный работник судебной системы
- действительный государственный советник юстиции 3 класса
- преподает налоговое право на факультете повышения квалификации Национального университета «Высшая школа экономики» и в Исследовательский центр частного права им. С.С. Алексеева при Президенте РФ

>> **К участию приглашены:**

#### **Акчурина Галина Маратовна**

партнер компании «ФБК», директор департамента налоговых споров, преподаватель программы MBA «Финансы» НИУ Высшая школа экономики.

#### **Артюх Алексей Андреевич**

партнер компании Taxology.

#### **Костальгин Дмитрий Сергеевич**

к.э.н., управляющий партнер «Taxadviros», эксперт рабочих групп Минэкономразвития и Минфина России, член Экспертного совета Комитета по бюджету и налогам ГД ФС РФ.

#### **Овсянников Сергей Вадимович**

к.ю.н., доцент кафедры государственного и административного права Санкт-Петербургского государственного университета, член научно-консультативных советов при арбитражных судах округов.

#### **Попов Петр Азерович**

ведущий юрист компании «Пепеляев Групп».

#### **Разгильдеев Александр Витальевич**

советник юстиции 2 класса.

**>> Вопросы программы:****ОТНОШЕНИЯ, РЕГУЛИРУЕМЫЕ НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ.**

- Отношения, регулируемые налоговым законодательством.
- Пределы применения норм гражданского законодательства к налоговым правоотношениям.
- Применение институтов, понятий гражданского и иных отраслей законодательства к налоговым правоотношениям.

**ВИДЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ.**

- Налоговая система и федеративное устройство России.
- Парафискальные платежи.

**ОСНОВНЫЕ НАЧАЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИХ ПРИ ЗАЩИТЕ.**

- Принципы налогообложения и их правовое значение (экономическая обоснованность установления налога, всеобщность и равенство налогообложения, недопустимость дискриминационного характера налогообложения и установление различного фискального бремени в отношении категорий плательщиков, между которыми нет экономического различия).
- Судебные доктрины как реализация основных начал налогового законодательства.
- Экономический анализ и его необходимость при квалификации налоговых последствий совершенных сделок. Комплексная оценка правоотношений.
- Доход как экономическая выгода.
- Презумпция возмездности коммерческих отношений. Необоснованно расширительное понимание контролирующими органами безвозмездности в экономических отношениях при отсутствии «видимого» встречного предоставления в виде оплаты или передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

**УЧАСТНИКИ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

- Критерии квалификации деятельности как предпринимательской. Последствия ошибки в квалификации и исчисления налогов с предпринимательских доходов как с непредпринимательских.
- Плательщики. Доступные режимы налогообложения в зависимости характеристики деятельности и от размера бизнеса.
- Налоговые агенты.
- Права и обязанности плательщиков и налоговых агентов.

**ГРУППА ЛИЦ.**

- Понятия «взаимозависимость», «зависимость», «контролирующие лица».
- Основания и последствия признания лиц в качестве группы.
- Злоупотребление конструкцией юридического лица. Разбор критерия осуществления предпринимательской деятельности самостоятельно и на свой риск, анализ триады «активы, функции, риски».
- Применение общей и специальных антиуклонительных правил против злоупотребления конструкцией юридического лица (концепции фактического права на доход, налогового резидентства, контролируемой иностранной компании).
- Специальные налоговые режимы: пределы применения.

**ЦЕНОВОЙ КОНТРОЛЬ. МАНИПУЛИРОВАНИЕ ЦЕНАМИ И НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА.**

- Требование «вытянутой руки» как основа налогового контроля за ценообразованием.
- Контролируемые сделки и «неконтролируемые» («альтернативно контролируемые») сделки. Легко ли обойти ограничения трансфертного ценообразования и почему этого делать не следует.
- Передача активов в группе компаний, основные положения. Налогообложение внутригрупповых операций (передача имущества, предоставление займов и т.п.). Правила тонкой капитализации.
- Споры об экономической обоснованности расходов, понесенных компанией в интересах группы компаний в целом или иных ее участников.

**ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В РЕГУЛИРОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ.**

- Действие во времени актов налогового законодательства и актов его толкования (разъяснений финансовых органов, правовых позиций высших судов).
- Последствия признания нормы закона или практики ее применения неконституционной.
- Значение существования различных подходов к толкованию норм права в судебной практике. Последствия устранения неопределенности и выработки Верховным Судом РФ соответствующей позиции против или в поддержку плательщиков.
- Последствия пересмотра Верховным Судом РФ ранее выработанной правовой позиции.
- Правовой статус разъяснений финансовых органов и информации о порядке исчисления налогов, полученной от инспекции: пределы действия данных «охранительных грамот».

#### ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В РАСЧЕТЕ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ. ПРЕДЕЛЫ ПЕРЕСМОТРА СО СТОРОНЫ ПЛАТЕЛЬЩИКА.

- Подача уточненной декларации и исправление ошибок в текущем периоде.
- Требования о возврате излишне уплаченных (взысканных) налогов, требования о возмещении НДС. Сроки давности и допустимые случаи их преодоления. Определение круга объективных и независимых от плательщика обстоятельств, препятствовавших своевременной реализации права на применение вычетов, льгот, освобождений, учет расходов.
- Новые обстоятельства. Корректировка налоговых обязательств в текущем налоговом периоде при возникновении новых обстоятельств, влияющих на существо ранее совершенных финансово-хозяйственных операций (признание сделок недействительными, расторжение договора и возврат исполненного, устранение спорности в отношениях сторон относительно наличия, квалификации и размера требования).
- Способы защиты нарушенного права, сравнительный анализ: имущественные и неимущественные требования.

#### ОПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗМЕРА НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.

- Обязанность плательщика по документальному подтверждению хозяйственных операций. Расчетные метод.
- Действительный размер налоговой обязанности, обязанность его определения как цель налогового контроля.

#### ОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В РАСЧЕТЕ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ. ПРЕДЕЛЫ ПЕРЕСМОТРА СО СТОРОНЫ НАЛОГОВОГО ОРГАНА.

- Допустимость пересмотра налоговой обязанности, определенной в ходе камеральной проверки, в последующем в рамках выездной проверки. Влияние на такой пересмотр факта обжалования решения по камеральной проверке и принятия положительного для плательщика решения вышестоящим налоговым органом или судом.
- Пределы назначения повторной выездной проверки вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью инспекции.
- Последствия подачи плательщиком уточненной налоговой декларации за период, проверенный в рамках выездной проверки. Пределы назначения повторной выездной проверки данной декларации.

#### ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОБЯЗАННОСТИ. ВЗЫСКАНИЕ.

- Признание плательщика исполнившим налоговую обязанность при платежах через проблемные банки.
- Зачет в счет исполнения налоговой обязанности организации платежей, произведенных в возмещение ущерба, причиненного преступлением.
- Несудебный порядок взыскания. Последствия его несоблюдения.
- Судебное взыскание. Защита при применении инспекцией внесудебного взыскания вместо судебного.
- Отсрочка, рассрочка исполнения налоговой обязанности.

#### СТАТЬЯ 54.1 НК РФ «ПРЕДЕЛЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ПРАВ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НАЛОГОВ».

- Проверочные тесты, прохождение которых обязательно для признания налоговой выгоды обоснованной.
- Значение реальности операций и проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Оценка налоговой добросовестности при заключении договоров.
- Доктрины деловой цели и экономического существа, приоритета существа над формой.
- Законное стремление построения бизнеса с наименьшей налоговой нагрузкой и обход закона. Четкость в разграничении как основа правомерного поведения.
- Пределы диспозитивности в налоговых правоотношениях.

#### НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.

- Камеральная и выездная налоговые проверки. Предпроверочный анализ. Анализ данных форм налогового контроля.
- Свидетельские показания, осмотр, истребование документов у плательщика и третьих лиц, выемка, экспертиза. Анализ данных мероприятий налогового контроля.

#### НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ.

- Общие условия привлечения к ответственности.
- Обстоятельства, исключаящие вину, смягчающие и отягчающие ответственность.
- Анализ отдельных составов налоговых правонарушений.

#### ЗАЩИТА НА ДОСУДЕБНОЙ СТАДИИ.

- Рассмотрение материалов налоговой проверки. Своевременность раскрытия возражений и доказательств.
- Апелляционное обжалование, соблюдение обязательной досудебной процедуры. Подготовка к защите на досудебной стадии.
- Пересмотр решений налоговых органов по новым обстоятельствам.
- Меры налогового органа, направленные на обеспечение исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности, и их соотношение с обеспечительными мерами суда о приостановлении действия оспариваемого ненормативного акта.
- Расходы, понесенные на досудебной стадии.

---

**ЗАЩИТА В СУДЕ. ДОКАЗЫВАНИЕ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ.**

- Презумпции добросовестности, экономической оправданности и достоверности в налоговых спорах.
- Стандарты поведения налогоплательщика. Доказывание фактов, на основе которых делается вывод о соответствии действий налогоплательщика указанным стандартам либо, напротив, о нарушении таковых.
- Распределение бремени доказывания. Активная роль суда.
- Преюдиция в налоговых спорах.
- Виды доказательств. Получение и представление доказательств в суд. Относимость и допустимость доказательств.
- Своевременность раскрытия доказательств, последствия непредставления доказательств на этапе рассмотрения материалов проверки, обжалования решения инспекции в вышестоящий налоговый орган.
- Пределы мировых соглашений.

>> Дополнительно: видеоматериал с предыдущих семинаров

**Артюх Алексей Андреевич** (партнер компании Taxology).

---

**ОБОСНОВАНИЕ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ. ЭФФЕКТИВНАЯ ЗАЩИТА ОТ НАЛОГОВОЙ ПЕРЕКВАЛИФИКАЦИИ СДЕЛОК.**

- Совершение сделок в отсутствие разумных экономических причин, учет хозяйственных операций в целях налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.
- Автономия налогового права. Оценка экономической сути имущественных отношений, совершенных хозяйственных операций, сделок вне зависимости от оценки, даваемой иными отраслями права.
- Переквалификация сделок. Оценка нарушения норм иных отраслей права и налоговых последствий.
- Налоговая реконструкция.

**Костальгин Дмитрий Сергеевич** (к.э.н., управляющий партнер «Taxadviros», эксперт рабочих групп Минэкономразвития и Минфина России, член Экспертного совета Комитета по бюджету и налогам ГД ФС РФ)

---

**ДОПРОСЫ В НАЛОГОВОЙ: КАК ЗАЩИТИТЬ СВОИ ПРАВА И НЕ ДОПУСТИТЬ ФАТАЛЬНЫХ ОШИБОК.**

- Что такое допрос? Как влияет эта процедура на результаты налоговой проверки? Основные стадии. Права свидетеля. Ответственность свидетеля. Судебная практика.
- Настройка внутренних процессов в организации при вызове сотрудников на допрос. Для чего это нужно? Как реализовать?
- Как подготовиться к допросу. Почему не стоит отвечать «Нет». Как использовать процедуру в свою пользу. Фатальные ошибки налогоплательщиков. Роль представителя.
- Советы и приемы, которые помогут уверенно пройти допрос.

**Зайцев Олег Романович** (к.ю.н, консультант Исследовательского центра частного права им. С.С. Алексеева при Президенте РФ, доцент Российской школы частного права, руководитель Банкротного клуба, государственный советник юстиции РФ 3 класса (до 2014 г. – ведущий советник Управления частного права ВАС РФ), магистр частного права)

---

**СНЯТИЕ КОРПОРАТИВНОЙ ВУАЛИ. ВЗЫСКАНИЕ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ С ЗАВИСИМЫХ И КОНТРОЛИРУЮЩИХ ЛИЦ.**

- Основания для взыскания налоговой задолженности с иного лица (с дочернего, основного обществ, с иного лица, признанного зависимым) при перечислении выручки налогоплательщика на счет данного лица либо при передаче активов, приведших к невозможности взыскания недоимки. Расширение правоприменительной практикой случаев применения указанного основания взыскания задолженности с иного лица.
- Субсидиарная ответственность по налоговым долгам в делах о банкротстве.
- Взыскание с лиц, обвиняемых в совершении уголовного преступления, налоговой задолженности организации как вреда, причиненного казне, на основании деликтного иска.

**Китсинг Владимир Арвувич** (партнер, руководитель департамента защиты бизнеса МКА «Князев и партнеры», один из ведущих адвокатов по защите бизнеса от уголовного преследования в России (по версии международного рейтинга "Chambers and partners»))

---

**УСЛОВИЯ, ПРИ КОТОРЫХ НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ, ПОДЛЕЖИТ КВАЛИФИКАЦИИ КАК НАЛОГОВОЕ ПРЕСТУПЛЕНИЕ. РИСКИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.**

- Тенденции правоприменительной практики по налоговым преступлениям.
- Условия, при которых налоговое правонарушение, подлежит квалификации как налоговое преступление. Категории «недостоверности сведений», «умысла». Методические рекомендации СК и ФНС от 13.07.2017 г.
- Проблематика согласования процедуры налоговой проверки и расследования уголовного дела.

**Всего академических часов: 40**