

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