

# Необоснованная налоговая выгода и недобросовестные поставщики: способы противодействия и защиты от незаконных действий

За последнее десятилетие споры по поводу получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды в связи с заключением сделок с недобросовестными контрагентами по праву занимают первое место среди налоговых споров, как по количеству, так и по суммам. В ходе семинара будут подробно рассмотрены способы противодействия и защиты от незаконных действий по взысканию налоговой задолженности.

## Расписание

Город: Москва

Дата:

- 9 – 10 января `20
- 2 – 3 апреля `20
- 2 – 3 июля `20
- 8 – 9 октября `20
- 11 – 12 января `21

---

В результате обучения вы:

- разберете риски и последствия необоснованной налоговой выгоды
- узнаете, как избежать ответственности при связи с фирмами-однодневками
- разберете примеры из судебной практики по дроблению бизнеса
- узнаете, как выстроить эффективную защиту
- рассмотрите, кто такие взаимозависимые лица и почему их не любит налоговая
- узнаете, как доказать наличие деловой цели у различных сделок и процедур
- научитесь выявлять недобросовестных поставщиков с точки зрения гражданско-правовых и налоговых рисков
- сумеете снизить налоговые риски
- узнаете, как сохранить право на налоговые вычеты

Следующие темы возможно изучить отдельно:

[Однодневки, дробление, взаимозависимость, деловая цель: оцениваем риски, чтобы не пострадать при налоговой проверке](#)

[Недобросовестные поставщики: как сохранить налоговые вычеты и не допустить нарушения законов](#)

---

---

## **Программа семинара**

### **День 1**

**Однодневки, дробление, взаимозависимость, деловая цель: оцениваем риски, чтобы не пострадать при налоговой проверке**

#### **Оптимизация или уклонение от налогов**

- Реальность сделки как важное условие признания расходов и вычетов
- Налоговая ответственность за контрагента: риски и последствия, критерии необоснованной налоговой выгоды

Практикум «Кейс «Алгоритм проверок по проблемным поставщикам»

#### **Дробление бизнеса: вопросы налоговой практики**

- Когда дробление — это «схема» или что сказал Конституционный Суд в Определении от 04.07.2017 г. № 1440-О
- Модель рискового построения бизнеса, которая может быть признана схемой дробления и как этого избежать
- Анализ положительной и отрицательной судебной практики по дроблению бизнеса
- Вопросы определения действительных налоговых обязательств в результате «консолидации бизнеса»

Практикум «Кейс «Алгоритм проверок по дроблению бизнеса»

#### **Взаимозависимость лиц — новый тренд налоговых проверок**

- Как взаимозависимость влияет на налогообложение бизнеса
- Как налоговики доказывают взаимозависимость лиц
- Взаимозависимость и цена сделки
- Взыскание налоговой недоимки с зависимого к должнику лица
- Обзор позиции судов по взаимозависимости

#### **Деловая цель как признак экономически обоснованной операции**

- Деловая цель — основа налогового спора

- Закрепление доктрины деловой цели в НК РФ
- Доказательства наличия деловой цели у различных сделок и процедур

Практикум «Кейс «Обосновываем деловую цель дробления (структурирования) бизнеса»

## День 2

### Недобросовестные поставщики

- Методические указания Минфина по поиску недобросовестных контрагентов
- Рассмотрение мер, которые планирует принять Минфин, Минюст по борьбе с однодневками
- Проверка контрагентов в автоматическом режиме: как и что будут проверять
- Применение программы АСК-НДС: новый сервис ФНС для проверки декларации по НДС
- Рассмотрение вновь возникших способов обхода контроля уплаты НДС цепочкой поставщиков (программой АСК-НДС 2) на примере судебной практики. Разбор противоречий
- Возникновение солидарной ответственности: недобросовестность, необоснованная налоговая выгода, учет операций в соответствии с реальной экономической сутью и различные их интерпретации
- Проверка контрагента. Обоснование, что проведение проверки фактически абсолютно бесполезно и даже ничего не делая, контрагент все равно проверен
- Анализ предмета доказывания по спорам о получении необоснованной налоговой выгоды. Установление размера требований по подобным делам
- Взыскание всех ранее заявленных вычетов и расходов как нарушение принципа соразмерности и справедливости. Разбор аналогичной практики Европейского Суда

### Альтернативные способы защиты от претензий

- Привлечение полиции для защиты от налоговых претензий, создания преюдиции, взыскания причиненного ущерба. Установление факта отсутствия вины, выявления виновных лиц, возбуждение уголовных дел
- Взыскания убытков и потерь с контрагентов. Привлечение контрагентов третьими лицами в суд с налоговым органом
- Создание преюдиции в рамках судебного разбирательства и дальнейшее использование установленных обстоятельств в налоговом споре
- Привлечение к ответственности должностных лиц налоговых органов, взыскание с налогового органа причиненного ущерба

### Основные мероприятия налогового контроля и способы защиты в ходе проверки

- Допрос (в том числе опрос производимый полицией), ответственность свидетеля, привлечение адвоката и прочее
- Запрос документов в рамках ст. 93, 93.1 НК РФ

- Осмотр территорий и помещений, выемка
- Проведение экспертизы и прочее
- Способ ухода от признания налоговой выгоды необоснованной при заключении договоров с поставщиками при помощи посредника. Что необходимо учесть при построении договора
- НДС с наценки: уход от уплаты
- Кто отвечает за работу с недобросовестными контрагентами, и в какой части. Рассмотрение основных законодательных инициатив и принятых в последнее время законов, направленных на борьбу с «однодневками»
- Банкротство должника как способ захвата активов по итогам налоговой проверки
- Предъявление претензий по работе с фирмами «однодневками» напрямую к руководителю организации, минуя процедуру банкротства
- Привлечение контролирующих должника лиц к ответственности в рамках банкротства и как этого избежать

Практикумы-кейсы:

- «Доказательство отсутствия необоснованной налоговой выгоды в суде»
  - «Составление положения о внутреннем контроле и проверке контрагентов»
  - «Создание критериев проверки контрагентов в зависимости от суммы контракта»
- 

## Стоимость участия

Стоимость участия в семинаре составляет **20900 руб.** с учетом всех налогов.

**В стоимость обучения входит:**

- Комплект авторских материалов
  - Кофе-паузы
  - [Сертификат Moscow Business School](#)
  - [Удостоверение о повышении квалификации\\*](#)
  - [Диплом о профессиональной переподготовке\\*\\*](#)
- 

## Преподаватели семинара

- **Шестакова Екатерина Владимировна**

Кандидат юридических наук, эксперт-практик в области налогообложения, налогового планирования, международных контрактов

- **Кучер Сергей Петрович**

Эксперт-практик по правовым и налоговым вопросам, консультант по налогам и сборам I категории. Член Палаты налоговых консультантов России, налоговый юрист