

## Программа курса повышения профессионального уровня 6.1.2.

### **Налоговые проверки и налоговые споры**

40 часов

#### **Тема 1. Современные формы налогового администрирования**

Место налогового администрирования в системе государственного управления Российской Федерации. Современная идеология налогового администрирования. Программа совершенствования налогового администрирования на период 2014-2020 гг. Сервисная функция в работе ФНС России. «Личный кабинет налогоплательщика»: новый этап во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговых органов. Внедрение принципа «самоначисления» налогов для физических лиц как фактора развития налогового администрирования. Развитие способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. «Горизонтальный мониторинг» как элемент расширенного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Международное сотрудничество при осуществлении функций налогового администрирования: обеспечение налоговой прозрачности, усиление борьбы с уклонением от уплаты налогов и международный обмен информацией (в том числе в рамках FATCA (ФАТКА)- Закон США о налоговой отчетности по зарубежным счетам (англ. Foreign Account Tax Compliance Act)). Морально-этические аспекты взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Противодействие коррупции в системе налоговых отношений.

#### **Тема 2. Налоговый контроль в Российской Федерации**

2.1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Организация контроля правильности исчисления налоговых платежей в хозяйствующих субъектах. Современные подходы налоговых органов к осуществлению налогового контроля, критерии его эффективности. Пути повышения эффективности налогового контроля. Правовые принципы налогового контроля как обеспечение его эффективности. Проблемы налогового контроля при использовании налогоплательщиками механизмов минимизации налогообложения, в том числе агрессивных схем налогового планирования. Развитие механизма предупредительного выявления «фирм-однодневок». Пределы осуществления прав и обязанностей в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах: злоупотребление правом налогоплательщиком.

2.2. «Размывание налоговой базы»: реализация плана ОЭСР по противодействию «размывания» налоговой базы и уклонению от уплаты налогов (BEPS) в российском законодательстве. Пакет мер по деофшоризации российской экономики. Налогообложение контролируемых иностранных компаний. Резидентство юридических лиц. Развитие концепции бенефициарного собственника в российском законодательстве как условие повышения эффективности налогового контроля в международном контексте. Формы налогового контроля. Налоговая проверка – основная форма налогового контроля. Новые элементы налогового администрирования: налоговый контроль трансфертного ценообразования и консолидированная группа налогоплательщиков. Уведомление о контролируемых сделках: назначение.

#### **Тема 3. Виды налоговых проверок, их назначение и порядок проведения.**

3.1. Планирование выездных налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка: ее необходимость и порядок проведения. Налоговые декларации как основной предмет налогового контроля. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка уточненных налоговых деклараций. Пути повышения результативности камеральных налоговых проверок. Использование данных камерального контроля и анализа для выбора объекта выездного налогового контроля. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах. Особенности представления деклараций в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, анализ их достоверности. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения - правовые коллизии. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. Особенности сбора доказательств. Легитимность доказательств. Оценка доказательств, полученных их органов

внутренних дел. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих. Особенности представления документов. Пояснения.

3.2. Выездная налоговая проверка, ее назначение и содержание. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Критерии, используемые при планировании выездных проверок. Методика отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Контрольные мероприятия, проводимые в ходе выездной налоговой проверки, их содержание и порядок осуществления. Порядок и случаи проведения повторных выездных налоговых проверок. Выездная налоговая проверка. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки. Особенности исчисления сроков проверки. Методики и стратегии поведения налогоплательщика. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка и т.д. - правовые особенности проведения. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии.

#### **Тема 4. Досудебное урегулирование налоговых споров**

4.1. Задачи и функции подразделений досудебного аудита налоговых органов при рассмотрении жалоб налогоплательщиков. Развитие института досудебного урегулирования налоговых споров в системе налогового администрирования. Порядок рассмотрения возражений налогоплательщиков по результатам налоговых проверок. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства. Ответственность лиц, привлекаемых налоговыми органами при проведении налоговых проверок. Порядок обжалования материалов налоговых проверок налогоплательщиками в налоговых органах. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц налоговых органов.

4.2. Особенности изучения акта проверки. Оценка доказательной базы, представленной ИФНС. Особенности выбора стратегии налогового спора. Составление разногласий. Участие в разногласиях. Особенности назначения и проведения дополнительных мероприятий. Подготовка контрдоказательств. Порядок вынесения решения по результатам налоговой проверки налоговыми органами. Оценка вынесенного решения. Особенности написания апелляционной жалобы. Необходимость учета судебно – арбитражной практики при вынесении налоговыми органами решений по результатам налоговых проверок. Особенности написания жалобы в ФНС России.

#### **Тема 5. Налоговые споры и их место в налоговой системе и налоговых правоотношениях.**

5.1. Роль налоговых споров в налоговой системе Российской Федерации. Налоговые споры и глобализация. Налоговый спор и гармонизация интересов центра, субфедеральных образований и налогоплательщика. Общая характеристика налогового спора. Юридический конфликт в финансовом и налоговом праве. Понятие налогового спора. Значение юридической процедуры разрешения налогового спора. Понятие налогового спора. Предмет, основания и субъекты налоговых споров. Классификация налоговых споров. Понятие правовой позиции. Анализ нормативно-правовой базы налоговых споров. Роль Налогового кодекса и оценка противоречий в формировании позиции стороны налогового спора. «Дух» закона и «буква» закона. Правовые позиции судов и их значение в налоговом споре. Правовые позиции финансовых и налоговых органов и их значение в налоговом споре.

5.2. Налоговые споры и международные отношения: роль международных договоров об устранении налогообложения в налоговых спорах, обмен информацией в налоговой сфере, роль соглашений о сотрудничестве. Расхождение официальных правовых позиций и практика их применения в налоговом споре.

5.3. Участники налогового спора, регулируемые законодательством о налогах и сборах. Участники налогового спора, регулируемые Уголовным кодексом РФ и Кодексом об

административных правонарушениях. Административная, налоговая и уголовная ответственность в налоговых спорах. Роль органов внутренних дел и следственных органов в налоговых спорах. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов) в налоговом споре. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов). Налоговые агенты в налоговых спорах. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Действия (бездействие) законных представителей организации. Уполномоченный представитель налогоплательщика.

5.4. Оформление налогового спора. Виды используемых договоров. Гонорар успеха. Особенности его учета в налогообложении. Понятие убытков, причиненных налоговыми органами. Способы возмещения убытков, причиненных налоговыми органами. Возмещение упущенной выгоды. Налоговые споры: понятие, виды, стадии, причины возникновения. Право на обжалование действий и решений налоговых органов. Обязательность досудебного обжалования. Способы избежания возникновения налогового спора: взаимодействие налогоплательщика с государственными органами по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Оценка правовой перспективы спора. Выбор стратегии спора. Технология налогового спора в зависимости от вида налогово-законодательной неопределенности (информационно-налоговая неопределенность, терминологическая неопределенность, методическая (процессорная) неопределенность, неопределенность процессуальной процедуры, неопределенность налогового администрирования в деятельности ФНС, неопределенность арбитражной практики). Налоговые споры по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету или возврату сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов.

## **Тема 6. Споры и производство по налоговому контролю и налоговым правонарушениям**

6.1. Камеральная налоговая проверка. Сроки проведения, правовые коллизии. Анализ проводимых мероприятий и их правовая оценка. Особенности сбора доказательств. Легитимность доказательств. Оценка доказательств, полученных их органов внутренних дел. Особенности правоотношений в рамках камеральной проверки. Пределы компетенций проверяющих. Особенности представления документов. Пояснения. Выездная налоговая проверка. Процессуальные аспекты проведения выездной проверки. Особенности исчисления сроков проверки. Методики и стратегии поведения налогоплательщика. Представление документов, свидетели, эксперты, специалисты, переводчики, осмотр, выемка и т.д. - правовые особенности проведения и правовая оценка. Легитимность доказательств: доказательства добытые до проверки, во время проверки, во время приостановки проверки, после окончания проверки, во время дополнительных мероприятий налогового контроля, до написания апелляционной жалобы, до первого судебного заседания суда первой инстанции.

6.2. Совместная проверка: процессуальные особенности проведения мероприятий с участием органов внутренних дел. Особенности использования доказательств, полученных от органов внутренних дел. Время получения доказательств и правовые коллизии. Споры при осуществлении налогового контроля в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами- процессуальные аспекты проведения налогового контроля. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки. Налоговый мониторинг: особенности организации информационного взаимодействия, порядок проведения налогового мониторинга, мотивированное мнение, взаимосогласительная процедура.

## **Тема 7. Особенности осуществления налоговых споров по итогам проведения налоговых проверок**

7.1. Оформление результатов налоговой проверки. Акт налоговой проверки и подготовка письменных возражений на него. Документы, прикладываемые к акту. Разработка стратегии налогового спора. Правовая оценка имеющихся доказательств. Особенности разработки комплекса мер по нивелированию доказательной базы. Написание возражений на акт проверки. Легендирование: этапы, действия, документы, закрепление легендирования. Особенности поиска дополнительных контрдоказательств. Штрафные санкции в налоговом споре. Смягчающие обстоятельства. Процедура рассмотрения результатов налоговой проверки.

7.2. Дополнительные мероприятия налогового контроля. Обеспечительные меры со стороны налоговых органов. Порядок обязательной процедуры досудебного урегулирования спора, возникшего по итогам рассмотрения материалов налоговой проверки. Подготовка и подача апелляционной жалобы на решение налогового органа. Обжалование решений о привлечении или об отказе в привлечении к налоговой ответственности, вступивших в законную силу.

7.3. Особенности написания жалобы в ФНС России. Обеспечительные меры. Особенности и риски диверсификации бизнеса в послепроверочный период. Подведомственность, подсудность и субъектный состав дел по налоговым спорам. Сроки судебного разбирательства, перерыв, приостановление, отложение. Состав представителей по налоговым спорам. Методология рассмотрения арбитражными судами споров об обоснованности налоговой выгоды. Распределение бремени доказывания. Юридические презумпции правоты, добросовестности и невиновности налогоплательщика. Особенности доказывания по делам о налоговых спорах: судебные доктрины «существо над формой» и деловой цели и процесс доказывания; относимость и допустимость доказательств. Вынесение решения судом. Порядок обжалования решения в апелляционной, кассационной инстанциях. Производство в порядке надзора. Пересмотр судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам. Исполнительное производство. Взыскание судебных и досудебных расходов. Возмещение вреда, причиненного налоговыми органами.

## **Тема 8. Налоговые споры по отдельным налогам и проблемным зонам функционирования налогоплательщиков**

8.1. Налоговые споры физических лиц. Налоговые споры при декларировании доходов. Налоговые споры по получению налоговых вычетов: имущественных, социальных, профессиональных. Налоговые споры по имущественным налогам. Особенности порядка обжалования кадастровой стоимости. Налоговые споры по налогу на имущество организаций: движимое и недвижимое имущество, текущий и капитальный ремонт, модернизация, амортизационная премия, Счет 08 «Вложения в необоротные активы» или 01 «Основные средства», порядок определения первоначальной стоимости имущества и срока службы.

8.2. Налоговые споры по должной осмотрительности и реальности хозяйственных операций. Практика налоговых споров по дроблению бизнеса и совмещению режимов налогообложения для целей оптимизации. Налоговые споры по ценовым вопросам реализации товаров (работ, услуг). Налоговые споры по экономическому обоснованию и документальному подтверждению произведенных расходов. Налоговые споры по взаимозависимости. Налоговые споры по правоприменительной практике налоговых льгот. Особенности налоговых споров по субсидиарная ответственность учредителя, директора и сотрудников в налоговых спорах. Налоговые споры по применению различных схем налоговой оптимизация. Налоговые споры по НДС: экспорт, возмещение, восстановление. Налоговые споры по налогу на прибыль: доходы и расходы, резервы, контролируемые задолженности. Налоговые споры налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения. Налоговые споры по федеральным налогам. Налоговые споры по региональным и местным налогам. Налоговые споры, связанные с зарубежными юрисдикциями