



Семинар

«Недобросовестные поставщики. Как сохранить вычеты, уйти от ответственности»

Организаторы семинара: Институт налогового менеджмента и экономики недвижимости

Место проведения: Институт налогового менеджмента и экономики недвижимости НИУ "Высшая школа экономики" (м. Пушкинская/Тверская/Чеховская, М. Гнезниковский пер., д. 4, ауд.185)

Дата проведения: 26 октября 2017 г.

Время проведения: с 10:00 до 17:00

Модератор семинара: *Школьная Татьяна Борисовна* - Заместитель директора ИНМиЭ ВШЭ

Программа семинара

Спикер: *Евсеев Артем Анатольевич* - Партнер, заместитель директора по правовым вопросам компании КУЗЬМИНЫХ, ЕВСЕЕВ & ПАРТНЕРЫ (г. МОСКВА), налоговый и корпоративный юрист

09:30-10:00

Регистрация участников

10:00-13:00

- 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. Анализ учебника по применению программы АСК-НДС 2.
 - Рассмотрение вновь возникших способов обхода контроля уплаты НДС цепочкой поставщиков (программой АСК- НДС 2) на примере судебной практики. Анализ противоречий.
 - Рассмотрение эволюции отношения государства к общей идее 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. Анализ 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.



	<ul style="list-style-type: none"> • Привлечение для обоснования невинности детектива/адвоката. Установление всех фактов параллельно или вместо налогового органа: нотариальные допросы, осмотры, экспертизы сформированные самим налогоплательщиком и пр. • 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.
<p>13:00-13:30</p>	<p>Кофе-брейк</p>
<p>13:30-16:30</p>	<p>Основные мероприятия налогового контроля и способы защиты в ходе проверки.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допрос (в том числе опрос производимый полицией), ответственность свидетеля, привлечение адвоката и пр. • Запрос документов в рамках ст. 93, 93.1 НК РФ. • Осмотр территорий и помещений, выемка (порядок проведения, противодействия и пр.). • Проведение экспертизы (обоснование незаконности экспертизы, противодействие и пр.). • Способ ухода от признания налоговой выгоды необоснованной при заключении договоров с поставщиками при помощи посредника. Как построить договор, чтобы риск лишения налоговых вычетов. • Включение в договор условий по компенсации потерь. • Банкротство (иное признание задолженности) лицом стоящим в цепочке поставщиков. • Уход от уплаты НДС с наценки путем: <ul style="list-style-type: none"> - заключения договора с дополнительной выгодой; - включение условий о неустойки; - использование простого товарищества и пр. • Кто отвечает за работу с недобросовестными контрагентами (директор или бухгалтер) 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. • Взыскание налоговой недоимки с зависимого лица, способы защиты. • Привлечение контролирующих лиц к субсидиарной ответственности по итогам банкротства должника.
<p>16:30-17:00</p>	<p>Ответы на вопросы</p>