

## **Авторский курс Ряховского Д.И.**

### **«Налоговый контроль и налоговые споры»**

**Сроки обучения: с 17 сентября по 08 октября 2024 года**

**(время с 18.30 - 21.40 ч (Мск))**

**Стоимость обучения 16 500 рублей**



**Ряховский Дмитрий Иванович,**  
д.э.н., управляющий партнер по налоговой  
практике юридической фирмы  
«ЛЕГИКОН-ПРАВО», ректор ИЭАУ,  
руководитель департамента налогов и  
налогового администрирования  
Финансового университета при  
Правительстве РФ, член Президентского  
Совета ИПБ МР, заместитель главного  
редактора журнала «Вестник  
профессиональных бухгалтеров»,  
аттестованный преподаватель ИПБ  
России, практикующий налоговый  
консультант

**Для кого:** Собственник, директор, главный бухгалтер, налоговый консультант, юрист, финансовый директор

#### **После курса вы сможете:**

- оценить налоговые риски,
- перестроить работу своей организации или группы компаний,
- защитить свои активы,
- оценить угрозу и предотвратить налоговую проверку,
- узнать, когда вас «разводят» на уточненку, а когда нет,
- грамотно общаться с налоговыми органами и органами внутренних дел,
- грамотно подготовиться к проверке,
- грамотно построить взаимоотношения с проверяющими,
- осуществлять эффективный налоговый спор,
- законно снизить претензии налоговых органов,
- грамотно применять инструменты защиты активов,
- самостоятельно оценивать последствия «налоговых оптимизаторов», предлагающих свои услуги

**17.09.2024г вторник Ряховский Дмитрий Иванович**  
**ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ,  
ДЕЙСТВУЮЩИЕ С 2025 ГОДА.**

- Налоговые изменения в части дробления бизнеса
- Налоговые изменения по НДС, налогу на прибыль и иным налогам
- Тренды налогового контроля и правоприменительной практики
- Изменения в налоговых проверках в части подходов ФНС России
- Позиция ФНС России по ключевым вопросам.
- Тренды арбитражной практики.
- Основные инструменты обеспечения налоговой безопасности бизнеса
- Типичные ошибки налогоплательщиков

**19.09.2024г четверг - Ряховский Дмитрий Иванович**  
**УПРАВЛЕНИЕ ДРОБЛЕНИЕМ И ВОПРОСАМИ ПОДОЗРИТЕЛЬНЫХ  
КОНТРАГЕНТОВ.**

Дробление бизнеса (ступенчатое дробление, запараллеливание финансовых потоков, использование спецрежимов в группе компаний и др.).

Признаки дробления бизнеса (устраняемые, неустраняемые, объяснимые и необъяснимые, критичные и некритичные) управление ими.

Инструменты выявления дробления налоговыми органами.

Налоговый мотив. Особенности формирования деловой цели, экономической целесообразности, реальности взаимоотношений и самостоятельности.

Обоснование и внедрение антидробительных моделей функционирования бизнеса (франшизная модель, трастовая модель, безНДСный рукав продаж, хранитель активов, встраивание спецрежимов в модель функционирования бизнеса, пониженный тариф страховых взносов для МСБ и др.).

Амнистия по дроблению бизнеса- руководство к действию

Структурирование бизнеса как инструмент антидробительного комплаенса

Особенности выработки и доказывания ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ в группе организаций и ИП

**24.09.2024г вторник - Ряховский Дмитрий Иванович**

**Налоговая реконструкция и определение действительных налоговых обязательств (ДНО).** Возможности и пределы налоговой реконструкции. Особенности налоговой реконструкции на допроверочной стадии, в процессе проведения контрольных мероприятий, в процессе оспаривания акта. Методика проведения налоговой реконструкции при признаках дробления бизнеса, наличия аффилированных, подконтрольных лиц. Примеры составления алгоритмов расчета ДНО на конкретных кейсах.

**Типичные налоговые схемы и методы их выявления.**

Налоговые риски и инструменты их нивелирования: Самозанятые. Сделки с взаимозависимыми лицами. Договоры с ИП. Агентские и посреднические договора. Учет дебиторки и кредиторки, прямые и косвенные расходы, командировочные и представительские. Займы (внутрифирменные, между работником, беспроцентные, переквалификация займов), Премии и

выплаты социального характера в части вопросов с НДФЛ и страховыми взносами, самозанятые, договора с ИП, налогообложение дистанционных работников, вахтовый метод, товарные знаки и использование интеллектуальной собственности, налоговые льготы, расходы на автотранспорт и др.

### **26.09.2024г четверг - Ряховский Дмитрий Иванович**

#### **Практикум по работе с требованиями ИФНС**

- Алгоритм работы по требованиям (уведомлениям). Анализ требований (уведомлений) налогового органа, подготовка ответов на требования, определения объёма представляемых документов.
- Особенности выборки документов для представления в ИФНС. Основания для продления сроков представления документов (информации) по требованию и (или) не представления документов (информации). Разграничение ответственности при непредставлении документов. Порядок оспаривания требований и (или) решений о привлечении к ответственности за непредставление документов (информации).
- Определение полномочий налоговых органов при истребовании документов (информации). Практические кейсы ответов на требования. Практикум по подготовке ответов на требования ИФНС.

### **01.10.2024г вторник - Ряховский Дмитрий Иванович**

#### **Управление допросами свидетелей.**

- Алгоритм выбора свидетелей, примерный перечень вопросов. Специфика работы со свидетелями на допроверочной стадии, в процессе проверки, после окончания проверки. Отличия и последствия объяснений налогоплательщика и допроса свидетеля. Участие защитника, требования к нему, фото- и видеофиксация допроса. Особенности сопровождение свидетеля на допрос. Конституционные права в налоговой проверке.
- Критерии законности допроса свидетеля, процессуальные требования к оформлению показаний свидетелей. Нарушения при проведении допросов в налоговом органе. Адвокатский опрос и опрос нотариусом: особенности проведения, сложности в рамках судебной практики. Признание протокола допроса свидетелей не относимым и недопустимым доказательством.
- Управление допросами. Особенности разделения свидетелей на виды, индивидуальное сопровождение каждого свидетеля. Уволенные сотрудники. Методика массовой подготовки свидетелей с учетом цикличности. Памятки свидетеля. Методика подготовки конкретного свидетеля к допросу: метод от общего к частному, конкретизация вопросов (формальные, конкретные, критичные, провокационные). Относимость и допустимость. Процессуальные ошибки, методы работы с протоколами допросов, представленными налоговыми органами по итогам проверки. Методы исключения протоколов допроса из доказательственной базы налогового органа.

### **03.10.2024г четверг- Ряховский Дмитрий Иванович**

- **Привлечение экспертов и специалистов.**
- Особенности привлечения экспертов и специалистов налоговыми органами: процессуальные особенности, правовые последствия, особенности документационного оформления привлечения. Особенности формирования позиции налогоплательщика в части привлечения экспертов и специалистов. Инструменты признания заключений незаконными.
- Особенности привлечения экспертов и специалистов налогоплательщиком:

характеристика и требования, вопросы, которые нужно ставить перед экспертами/специалистами, требования к заключению, состав и структура заключения на конкретных кейсах.

- Особенности представления результатов заключения в налоговом споре на досудебной и судебной стадиях. Судебная экспертиза и особенности ее проведения.
- Грубые процедурные нарушения проведения экспертизы, привлечения специалиста.
- Рецензирование экспертиз и заключений (заключение специалиста на заключение эксперта): практические аспекты реализации.

### **Оценка рисков налогового контроля с целью недопущения мероприятий налогового контроля. Допроверочная стадия.**

Методики работы ИФНС. Информационное наполнение ИФНС о налогоплательщике. Методы оценки полноты сведений о налогоплательщике, имеющиеся у ИФНС.

«Плохой» контрагент и разрывы по НДС: простые, сложные, системные, несистемные, выгодоприобретатель, ФРПВ, алгоритмы работы АСК «НДС», инструменты работы налоговых органов, разакцептование разрывов. Алгоритмы поведения в случае обвинения в дроблении бизнеса.

Критерии попадания под выездную налоговую проверку. Особенности начального этапа взаимодействия с клиентом. Методы сбора информации о клиенте. Методики экспресс-оценки налоговых рисков проверки на основе запросов ИФНС и материалов ИФНС, имеющихся у налогоплательщика. Разработка оперативного сценария действий. Налоговое сопровождение допроверочной стадии.

Вариативность поведения в побудительной процедуре на конкретных кейсах. Особенности представления документов на этапе предпроверочного анализа. Определение объема полномочий налогового органа при проведении предпроверочных мероприятий и комиссий. Подготовка возражений на протокол комиссии (информационные письма). Анализ последствий для налогоплательщика в случае не произведения уточнения налоговых обязательств по «сомнительным контрагентам». Алгоритм сдачи уточнённых налоговых деклараций для избежания штрафа и дополнительных доначислений. Сдача уточнённых налоговых деклараций по периоду, находящемуся в выездной проверке.

Порядок формирования контраргументов и позиции налогоплательщика. Документационное формирование позиции. Особенности участия в работе комиссий. Взаимосогласительные процедуры.

Медиация: пути её внедрения, ограничения, особенности оформления.

Налоговый мониторинг: плюсы и минусы внедрения, анализ конкретных кейсов.

Подготовка к проверке: офис, складские помещения, оборудование, транспортные средства, документы. Информационная безопасность. Пошаговые алгоритмы и формирования плана сопровождения с учетом специфики организации. Примеры плана сопровождения.

### **08.10.2024г вторник - Ряховский Дмитрий Иванович**

#### **Сопровождение налоговой проверки.**

- Камеральная налоговая проверка: предмет, сроки и порядок проведения. Использование информационных ресурсов, имеющихся в налоговых органах. Особенности проведения камеральной налоговой проверки на основе уточненной налоговой декларации; налоговой декларации по НДС. Возможные действия налогового органа при проведении камеральной проверки: истребование документов у налогоплательщика и иных лиц, пояснения, осмотр, привлечение свидетелей, экспертов, переводчиков. Оформление результатов камеральной проверки.
- Выездная налоговая проверка: предмет, сроки ограничения. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки, а также ее приостановления и продления. Средства, используемые при осуществлении налогового контроля: свидетельские показания, доступ должностных лиц налоговых органов на территорию для проведения

налоговой проверки, осмотр, истребование документов (информации), выемка документов и предметов, экспертиза, привлечение специалиста для оказания содействия в осуществлении налогового контроля, участие переводчика, участие понятых. Взаимодействие специалистов налоговых органов с работниками МВД России и Следственного комитета России в ходе выездных налоговых проверок.

- 
- Начало проверки: регламент базовых действий налогоплательщика. Хитрости и тонкости. Стратегическое планирование при проведении проверки: особенности поведения налогоплательщика, предугадывание действий ИФНС, работа со своими контрагентами, работниками, контроль за «встречками», методы управления ситуацией.
- Процессуальные решения и их значение при проведении проверки.
- Представление документов внутреннего и коммерческого пользования (деловая переписка, рецептура, докладные и служебные записки и др.), как законно избежать штрафа за непредоставление, продление сроков представления, легитимность документов, представленных после проверки.
- Осмотр: особенности проведения, участия, оформления, оспаривания. Инвентаризация.
- Выемка документов: места проведения выемки, объекты выемки, организации, подпадающие под выемку. Подготовка к выемке, алгоритмы поведения при проведении выемки, где хранить документы, спорные вопросы в проведении выемки, выемка с участием правоохранительных органов, процессуальные нарушения и оспаривание выемки.
- 
- Приостановка и возобновление выездной проверки. Расчет сроков.
- Процессуальные документы и образцы их заполнения.
- Комплекс мероприятий по определению схемы косвенного участия контролирующих лиц в деятельности налогоплательщика. Порядок определения бенефициара и последствия для него в налоговом споре.
- 
- Досудебный налоговый спор: акт, разногласия, особенности формирования позиции. Разработка стратегии спора. Процессуальные сроки. Совокупность доказательств и особенности выработки контраргументов. Дополнительные мероприятия и особенности вынесения решения. Предварительные обеспечительные меры. Обеспечительные меры, их отмена, замена. Смягчающие обстоятельства и сроки давности привлечения к налоговой ответственности. Расчет пени. Особенности апелляционного, иного обжалования, подготовка к судебному процессу.
- Особенности написания жалобы в ФНС России. Структура и особенности представления материалов и аргументов. Особенности подачи. Разные подходы к расчёту срока при оспаривании решения в ФНС и в суде. Восстановление сроков.

Уголовное преследование, банкротство. Перевод бизнеса