

Программа повышения квалификации по налоговому праву.

83

Налоговые споры. Эффективная защита.

12

1 Общие положения:

- Участники налоговых правоотношений: налогоплательщики, налоговые агенты и др. Объект налогообложения и налоговая база. Доход как экономическая выгода. Понятие реализации товаров (работ, услуг). Споры, касающиеся оценки хозяйственных операций, как приводящих к получению экономической выгоды и налогооблагаемого дохода;
- Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, признание налогоплательщика исполнившим обязанность по уплате налога;
- Взыскание налоговой задолженности в принудительном порядке, последствия несоблюдения процедуры;
- Основания для взыскания налоговой задолженности с иного лица (с зависимых, дочерних, основных, преобладающих, участвующих обществ) при перечислении выручки налогоплательщика на счет данного лица или при передаче активов, приведшей к невозможности взыскания недоимки. Расширение правоприменительной практикой случаев применения указанного основания взыскания задолженности с иного лица.

3

2 Реализация права в налоговых правоотношениях и защита нарушенного права, различие и место этих институтов. Игнорирование данного аспекта или проигрыш «по форме»:

- Требования о зачете (возврате) излишне уплаченных (взысканных) налогов, требования о возмещении НДС. Сроки давности и допустимые случаи их преодоления;
- 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);
- Развитие судебной практики по делам о возврате излишне уплаченных или взысканных налогов.

3

3 От налоговой проверки до суда:

- Нюансы и спорные аспекты отдельных мероприятий налогового контроля, особенности дополнительных мероприятий;
- Направления налогового контроля и зоны риска. Выездные и камеральные налоговые проверки, порядок истребования и представления документов, информационная безопасность в ходе проверок;
- Корректировка налогоплательщиком налоговых обязательств в ходе проверки или после её окончания;
- 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.

3

4 Эффективная защита в суде, процессуальные тонкости.

- Способы восстановления нарушенного права, сравнительный анализ, имущественные и неимущественные требования.
- Обеспечительные меры суда по заявлению (иску) налогоплательщика и их соотношение с мерами налогового органа, направленными на обеспечение исполнения решения о привлечении к налоговой ответственности.
- Понимание активной роли суда при рассмотрении дел из публичных правоотношений. Своевременность раскрытия возражений и доказательств.
- Наиболее острые процессуальные вопросы налоговых споров с учетом Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 №57.
- Доказательства и доказывания в налоговых спорах – современные тенденции.
- Пределы мировых соглашений.
- Судебные расходы и расходы, понесенные на досудебной стадии.
- Исполнение решения суда по налоговому делу.
- Актуальные вопросы и нерешенные проблемы, возникающие при применении арбитражными судами части первой НК РФ.

3

Налоговое планирование. Необоснованная налоговая выгода.

14

- 5 Налоговая оптимизация. Поиск пределов допустимого. Эффективное управление налогами:
- Налоговое планирование в современных условиях, пределы допустимого;
 - Управление налоговой нагрузкой. Разграничение налогового планирования и уклонения от уплаты налогов.
 - Черный список от «фискалов»;
 - Понятие обхода налогового законодательства;
 - Доктрины необоснованной налоговой выгоды, деловой цели и экономического существа, приоритета существа над формой, пошаговой оценки совокупности сделок;
 - Принципы налоговой оптимизации. Налоговые льготы и преференции, затраты и вычеты, перенос центра прибыли, перераспределение нагрузки в рамках группы компаний, договорные «конструкции» оптимизации и т.д.;
 - Совершение сделок в отсутствие разумных экономических причин (деловой цели), учет хозяйственных операций в целях налогообложения не в соответствии с их действительным экономическим смыслом. Оценка разумности действий налогоплательщика на примере дел о разделении бизнеса;
 - Автономия налогового права. Понимание автономии налогового права как свободы в оценке экономической сути имущественных отношений, совершенных хозяйственных операций, сделок вне зависимости от оценки, даваемой иными отраслями права;
 - Переквалификация сделок, оценка их в качестве мнимых или притворных;
 - Последствия признания договоров недействительными, основания и порядок корректировки налоговых последствий, наступивших в результате исполнения указанных сделок;
 - Оценка для целей налогообложения последствий невыполнения публично-правовых предписаний или требований частного-правового регулирования.

4

- 6 Формирование судебных доктрин. Пределы судейского усмотрения:
- Судебные доктрины как реализация применения основных начал налогового законодательства;
 - 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 налогоплательщиков, между которыми нет обоснованного экономического различия);
 - Необоснованно расширительное понимание контролирующими органами безвозмездности в предпринимательских отношениях при отсутствии «видимого» встречного предоставления в виде оплаты или передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - Экономический анализ и его необходимость при квалификации налоговых последствий совершенных сделок;
 - Действительный размер налоговой обязанности, обязанность его определения как цель налогового контроля;
 - Основания и порядок применения расчетного способа доначисления налогов при недолжном ведении учета либо при признании документов ненадлежащими.

4

- 7 Судебная практика по делам о необоснованной налоговой выгоде:
- Оценка налоговой добросовестности при заключении договоров;
 - Значение реальности операций и проявления должной осмотрительности при выборе контрагента. Проблемы доказывания обоснованной налоговой выгоды. Применение расчетного метода определения налогов по операциям с проблемными контрагентами;
 - Налоговые разъяснения в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 23.06.2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой ГК РФ» (принцип добросовестности, переквалификация и определение случаев, при которых совершенные сделки не учитываются в целях налогообложения, мнимые и притворные сделки, оспаривание сделки по ст. 169 ГК РФ по налоговым мотивам);
 - Анализ отдельных судебных дел по необоснованной налоговой выгоде.

2

8 Ценовой контроль:

- Налоговые риски при установлении договорных цен. Принцип рыночности цен в налоговом праве;
- Налоговые последствия сделок между взаимозависимыми лицами;
- Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием (контролируемые сделки, характеристика методов

4

- 8 определения рыночных цен, симметричные корректировки);
- Применение правил раздела V.1 НК РФ вне контролируемых сделок (указания на применение рыночных цен в положениях, определяющих порядок исчисления налоговой базы по отдельным налогам, установление нерыночности цен по делам о необоснованной налоговой выгоде). Соотношение категорий: манипулирование ценами и необоснованная налоговая выгода.

4

Налоговые аспекты договорной работы.

8

- 9 «Цивилистические» аспекты налогообложения. Реформа обязательственного права, новые конструкции - новые риски и возможности:
- Необходимость гармонизации налогового регулирования экономических последствий с гражданско-правовым регулированием соответствующих имущественных отношений, в рамках которых данные последствия наступают;
 - Основные принципы организации договорной работы с учетом налоговых последствий сделок. Анализ типичных примеров необоснованного игнорирования юристами налоговых аспектов договорной работы;
 - Свобода договора и налоги — можно ли договариваться о налоговых последствиях сделки;
 - Налоговые последствия расторжения договоров, прекращения обязательств зачетом, новацией или предоставлением отступного;
 - Применение мер ответственности, начисление законных процентов по ст.317-1 Гражданского кодекса РФ. Налоговые последствия досудебного признания и взыскания штрафных санкций за нарушение договоров. Налоговые риски прощения долга, его части или начисленных штрафных санкций при реструктуризации задолженности или подписании мирового соглашения;
 - Налоговые последствия при различных способах обеспечения обязательств (задаток, обеспечительный платеж, независимая гарантия, поручительство);
 - Последствия ошибок, допущенных при формировании цены сделки в силу неверной ее квалификации или применения положений главы 21 Налогового кодекса РФ (допустимо ли довызыскание НДС продавцом, истребования покупателем излишне уплаченного НДС как неосновательного обогащения);
 - Реформирование положений гражданского законодательства и их влияние на вопросы налогообложения;
 - Оценка с позиции налогового права новых конструкций, закрепленных в ГК РФ в связи с реформой договорного права 2015 года (абонентский договор, опцион на заключение договора, опционный договор, плата за отказ от договора, возмещение потерь, не связанных с нарушением обязательства).

4

- 10 Налоговые последствия, возникающие при исполнении отдельных видов сделок:
- Договор купли-продажи и мены (переход права собственности, возврат товаров, скидки и бонусы);
 - Договоры аренды и лизинга (арендная плата, неотделимые улучшения, ремонт арендованных объектов, риски участия в лизинговых сделках и т. п.);
 - Договоры подряда и возмездного оказания услуг (особенности признания доходов и расходов при поэтапном исполнении договоров, консультационные и управленческие услуги, внутригрупповое распределение затрат);
 - Договоры займа и кредита, условие о предоставлении коммерческого кредита, взимание законных процентов по денежному обязательству. Проблемы признания процентных доходов и расходов, правила «недостаточной капитализации»;
 - Посреднические договоры (поручения, комиссии, агентирования);
 - Договоры простого товарищества (сравнение налогового регулирования для договоров, целью объединения усилия товарищей по которым является извлечение прибыли, и договоров, целью которых является достижение иной не противоречащей закону цели);
 - Спорные вопросы налогообложения, возникающие при избрании различных договорных способов, направленных на создание будущей вещи (договор купли-продажи будущей вещи, договор подряда, договор о совместной деятельности).

4

Отдельные налоги. Спорные вопросы судебной практики.

14

- 11 Налог на добавленную стоимость:
- Налоговое бремя и эффект переложения налогов.
 - Налоговые вычеты.
 - Комментарий отдельных правовых позиций, закрепленных в судебных актах Высшего Арбитражного Суда РФ и

4

11	<p>Верховного Суда РФ по конкретным делам.</p> <ul style="list-style-type: none"> Комментарий разработчиков к постановлению Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием НДС»: <ul style="list-style-type: none"> освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика; последствия ошибок в определении статуса лица, реализующего товары (работы, услуги), характера совершаемых им операций (необоснованная квалификация операций как облагаемых или в качестве не относящихся к таковым), должной ставки налога. Способы защиты и восстановления нарушенных прав, налоговый и гражданско-правовой аспект; спорные вопросы применения статьи 161 НК РФ; особенности уплаты налога при выявлении недостатков товаров, передаче товаров в рекламных целях и бонусных товаров, при предоставлении скидок; налогообложение операций с имущественными правами; споры, связанные с возвратом НДС из бюджета, порядок и сроки применения налоговых вычетов, корректировка ранее примененных налоговых вычетов; применение налоговых вычетов по отдельным хозяйственным операциям (при создании неотделимых улучшений арендованного имущества, НДС по «инвестиционным» договорам в капитальном строительстве) иные вопросы. Конфликт правовых позиций Конституционного, Верховного и Высшего Арбитражного Судов РФ по делам, связанным с необоснованным обложением НДС продавцом (подрядчиком, исполнителем) операций, не подлежащих налогообложению.определения рыночных цен, симметричные корректировки); Применение правил раздела V.1 НК РФ вне контролируемых сделок (указания на применение рыночных цен в положениях, определяющих порядок исчисления налоговой базы по отдельным налогам, установление нерыночности цен по делам о необоснованной налоговой выгоде). Соотношение категорий: манипулирование ценами и необоснованная налоговая выгода. 	4
12	<p>Налог на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> Спорные вопросы признания доходов и расходов; Комментарий отдельных правовых позиций, закрепленных в судебных актах Высшего Арбитражного Суда РФ и Верховного Суда РФ по конкретным делам; Споры, касающиеся оценки хозяйственных операций, как приводящих к получению экономической выгоды и налогооблагаемого дохода. Споры, касающиеся оценки расходов для целей налогообложения через призму критериев оправданности, экономической обоснованности, направленности на получение дохода, наличия собственного хозяйственного интереса. 	4
13	<p>Налог на доходы физических лиц:</p> <ul style="list-style-type: none"> Рассмотрение спорных вопросов с учетом подходов, отраженных в Обзоре практики рассмотрения дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса РФ (утвержден Президиумом ВС РФ 21.10.2015). Комментарии разработчиков; Принцип определения дохода при наличии экономической выгоды и возможности ее учета по правилам главы 23 НК РФ, необходимость оценки наличия имущественного интереса и характера выплат; Применение профессиональных и имущественных вычетов; Отдельные спорные вопросы (имеет ли значение для налогообложения факт принудительности отчуждения соответствующего имущества, всегда ли сдача имущества в аренду является предпринимательской деятельностью, в каких случаях у работника возникает доход при получении выплат от работодателя, особенности уплаты НДФЛ по операциям с имущественными правами, налогообложение при дарении и прощении долга, при получении санкций за нарушение обязательств, порядок корректировки дохода при возврате исполненного вследствие недействительности или расторжения договора и др.). 	4
14	<p>Поимущественное налогообложение (Налог на имущество, Земельный налог):</p> <ul style="list-style-type: none"> Основные принципы и положения поземельного и поимущественного налогообложения, подходы судебной практики. Вопросы оспаривания кадастровой стоимости; Спорные вопросы взимания налогов в связи с изменением кадастровой оценки. 	2

Налоговые аспекты корпоративных правоотношений.

22

1 Учреждение и участие в хозяйственном обществе:

- Налоговые аспекты сделок, совершаемых при учреждении компании и оплате акций, долей участия (в том числе при оплате ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами);
- Налоговые последствия отчуждения активов путем внесения их в уставный капитал создаваемого общества с последующей продажей приобретателю активов акций (долей) вновь созданного общества. Допустимость переквалификации для целей применения налоговых последствий сделки по продаже акций (долей) в сделку по продаже имущества, вносившегося в уставный капитал;
- Налоговые последствия внесения вкладов в имущество общества, увеличения уставного капитала (за счет размещения дополнительных акций, дополнительных вкладов участников, за счет имущества общества, за счет увеличения номинальной стоимости размещённых акций), уменьшения уставного капитала;
- Налоговые последствия исключения, выхода участника из общества, исполнения сделки по принудительному выкупу акций.

2

2 Реструктуризация:

- Организации бизнеса на базе активов иной компании. Приобретение активов в ходе процедур банкротства (приобретение предприятия как имущественного комплекса, замещение активов);
- Слияние и присоединение. Возможность учёта убытка присоединённой компании. Доказывание деловой цели слияния или поглощения (стратегические, операционные, финансовые и юридические задачи интеграции, увеличение капитализации и кредитоспособности, достижение синергетического эффекта от консолидации финансовых ресурсов, расширения рыночных возможностей, снижения расходов и издержек);
- Допустимые пределы налогового планирования, связанные с организацией бизнеса в рамках нескольких юридических лиц, часть из которых, выступая центром формирования прибыли, применяет льготные режимы налогообложения;
- Срывание корпоративной вуали в налоговых правоотношениях. Случаи игнорирования для целей налогообложения правосубъектности лица, признание его в качестве субъекта, осуществляющего деятельность в интересах иного лица, и вменение его хозяйственных операций в объем хозяйственных операций иного лица, являющегося «фактическим выгодоприобретателем». Судебная доктрина налоговой реконструкции.

2

3.1 Группа лиц. Внутригрупповые операции:

- Налоговые аспекты взаимодействия материнской и дочерних компаний;
- Финансирование и передача активов в группе компаний. Налогообложение пассивных доходов (дивиденды, роялти, проценты по кредитам). Долговое финансирование и контролируемая задолженность;
- Споры об экономической обоснованности расходов, понесённых компанией в интересах группы компаний в целом или иных её участников.

3.2 Группа лиц. Ценовой контроль:

- Контроль налоговых органов за трансфертным ценообразованием. Основания и последствия признания сделок контролируемыми. Юридический и экономический подход к определению контролируемых сделок. Общие положения по налогообложению контролируемых сделок. Корректировка налоговой базы, симметричные корректировки;
- Обоснование цен в налоговых целях, определение цен по принципу «вытянутой руки». Легко ли обойти налоговые ограничения «трансфертного ценообразования» и почему этого делать не следует. Как правильно выбирать и применять способы обоснования цены, как обрабатывать данные? Какие параметры сделки принимать во внимание, какие отбрасывать при обосновании цены? Обзор основных ошибок;
- Ответственность за нарушения, связанные с несоблюдением порядка применения цен для целей налогообложения;
- Ценовой контроль за «неконтролируемыми» сделками: допустимые пределы. Необоснованная налоговая выгода как основание контроля.

4

4 Международное налоговое структурирование:

- Меры, предпринимаемые для противодействия получению необоснованной налоговой выгоды с использованием иностранных компаний (правила тонкой капитализации, контролируемые иностранные компании (КИК), налоговое резидентство, концепция бенефициарного собственника, фактического права на доход, другие

4

- антиоффшорные механизмы, применяемые в зарубежной практике);
- Что такое деофшоризация и почему она наступает? «Обратная сила» деофшоризации. Налоговое резидентство юридических лиц как основной инструмент деофшоризации. Что делать: как правильно репатриировать активы?;
 - План ОЭСР по борьбе с эрозией налоговой базы и выводом налогооблагаемой прибыли в иностранные юрисдикции (план BEPS);
 - Налогообложение контролируемых иностранных компаний. Цель принятия правил налогообложения КИК. Понятие и организационно-правовая форма КИК. Понятие контроля и контролирующего лица. Порядок определения и вменения прибыли КИК контролирующему лицу;
 - Обзор споров, осложнённых «иностранном элементом».

4

- 5 Ответственность по налоговым долгам компании третьих 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;
 - Ответственность руководителей по налоговым долгам компании. Допустимость заявления требования о взыскании с директора убытков, причиненных казне в результате неисполнения обязанности по уплате налогов, как гражданского иска в уголовном деле. Проблематика согласования процедуры налоговой проверки и расследования уголовного дела против руководителя компании;
 - Субсидиарная ответственность по налоговым долгам в делах о банкротстве.

2

- 6 Сделки с акциями. Вопросы налогообложения:
- Порядок определения налоговой базы и исчисления налога по сделкам с ценными бумагами.

2

- 7 Влияние на налогообложение отдельных договорных конструкций и условий сделок.
- 7.1 Опцион на заключение договора купли-продажи акций, опционный договор, предварительный договор купли-продажи акций с обеспечением его исполнения путём внесения задатка, обеспечительного платежа:
- Опционная премия (Подлежат ли опционные отношения квалификации для целей налогообложения как оказание услуг и, соответственно, опционная премия - обложению НДС?);
 - Опционный договор и хеджирование рисков. Деловой просчет и налоговые последствия, связанные с получением убытков вследствие реализации контрагентом права на исполнение опциона;
 - Нереализация права на заключение договора (требования исполнения по опционному соглашению), налоговые последствия, связанные с обоснованием экономической оправданности расходов, понесённых в связи с уплатой опционной премии;
 - Передача прав по опциону на заключение договора, уступка прав по опционному договору. Налоговые последствия по НДС, порядок определения налоговой базы.
- 7.2 Задаток, обеспечительный платёж:
- Применение правил об обеспечительном платеже к случаям, когда в счет обеспечения вносятся подлежащие передаче по обеспечительному обязательству ценные бумаги (ст.381.2 ГК). Налоговые последствия, применение правил о реализации и моменте определении дохода к случаям внесения ценных бумаг в качестве обеспечительного платежа.
- 7.3 Налоговые последствия, возникающие при наступлении обстоятельств, влекущих возникновение требования возмещения потерь (ст.406.1 ГК РФ) или обстоятельств, относительно которых были даны недостоверные заверения (ст.431.2 ГК):
- Заверения относительно актива. Проблематика, связанная с НДС. Порядок корректировки первоначально произведенного исполнения по сделке, в рамках которой были даны заверения или приняты риски возмещения потерь при наступлении определённых обстоятельств. Налоговые последствия требования об изменении цены, заявляемого приобретателем акций при наступлении обстоятельств, характеризующих приобретаемый актив;
 - Заверения относительно обстоятельств, характеризующих сторону договора (относительно её налогового статуса и наличия права на получение дохода от сделки);
 - Уступка права требования возмещения потерь (убытков), налоговые последствия по НДС и налогу на прибыль.
- 7.4 Отказ от исполнения договора купли-продажи акций с уплатой отступного.
- Налоговые последствия заявления отказа, выплаты отступного либо исполнения с учетом сделанного заявления об

4

7.4 изменении условий.

4

8 Налоговые последствия признания сделок недействительными:

- Налоговые последствия удовлетворения требования о признании сделки недействительной, корректировка налоговых последствий исполнения сделки, отраженного в прошлые налоговые периоды, вследствие применения реституции и требования из неосновательного обогащения (п.1 ст.1103 ГК);
- Переквалификация сделок. Оценка нарушения норм иных отраслей права и налоговых последствий. Оценка для целей налогообложения последствий невыполнения публично-правовых предписаний или требований частного-правового регулирования.

2

Налоги при банкротстве: актуальные вопросы для должников и кредиторов.

9

1 Возбуждение дела о банкротстве и установление требований:

- Возбуждение дела о банкротстве по заявлению уполномоченного органа, основанному на требованиях по обязательным платежам. Допустимые возражения:
 - каким условиям должно соответствовать требование?
 - в каких случаях необходимо судебное решение о взыскании по налоговому спору, а в каких - достаточно решений налогового органа об обращении взыскания за счет денежных средств или иного имущества?
 - необходимо ли наличие возбужденного исполнительного производства?
 - учитываются ли требования к должнику как к налоговому агенту?
 - учитываются ли требования, основанные на оспариваемом в административном или судебном порядке, вступившем в законную силу решении о привлечении к налоговой ответственности?
 - каковы последствия частичного исполнения заявленных требований?

1

• Установление требований по обязательным платежам:

- Активная роль суда;
- Проверка обстоятельств, связанных с исчислением срока давности взыскания (порядок определения срока, нарушения налоговым органом сроков, допущенные в ходе мероприятий налогового контроля, рассмотрения материалов проверки, выставления требования и возбуждения внесудебного порядка взыскания), своевременность заявления возражений;
- Последствия пропуска срока на оспаривание решения о привлечении к ответственности в обязательном досудебном порядке;
- Оценка достаточности доказательств;
- Круг лиц, имеющих право заявлять возражения против обоснованности устанавливаемых требований;
- Допустимость заявления возражений против требований, обоснованность которых подтверждена решением суда, вынесенному по налоговому спору;
- Допустимость дополнительного заявления требований по налогам за периоды, за которые вопрос об установлении требований уже был рассмотрен судом.

2 Квалификация требований.

Квалификация требований по обязательным платежам:

- Основания деления на требования, подлежащие включению в реестр и текущие требования (основания квалификации, в том числе по требованиям об уплате налогов, порядок исчисления которых предусматривает уплату авансовых платежей);
- Последствия доначисления налоговой задолженности после возбуждения дела о банкротстве, порядок исчисления срока для заявления данных требований в реестр, допустимость оценки их как опоздавших;
- Обязательные взносы во внебюджетные фонды, изменение подходов судебной практики, процессуальные аспекты корректировки ранее установленных требований по делам, конкурсное производство по которым введено после 11 июля 2014 года;
- Квалификация пеней и санкций за налоговые и административные правонарушения.

2

Должник как налоговый агент:

- Изменение подходов судебной практики и исключение особого «супер привилегированного» режима требований к должнику как к налоговому агенту;
- Определение очередности и порядка удовлетворения указанного требования с учетом вида налога (НДФЛ, НДС,

2 налог на прибыль), характера обязательства, при исполнении которого у должника возникает обязанность по удержанию налога, и срока исполнения обязанности по перечислению удержанного налога.

2

3 Исполнение текущих требований.

Исполнение текущих требований по обязательным платежам за счет денежных средств и иного имущества должника:

- Обеспечение соблюдения очередности удовлетворения текущих требований;
- Вопрос о допустимости зачета налоговым органом сумм, подлежащих возврату (возмещению) должнику, в счет исполнения текущих требований;
- Оспаривание зачета как сделки с предпочтением, процессуальные моменты;
- Перечень случаев, при которых допустимо приостановление операций по счетам должника по решению налогового органа;
- Вопрос о необходимости резервирования денежных средств для исполнения текущих налоговых платежей, подлежащих исчислению за налоговый период, оканчивающийся после перехода должника к расчету с кредиторами.

Роль кредитных организаций и контроль за исполнением текущих обязательных платежей по инкассовым поручениям контролирующих органов:

- Последствия неосуществления банком контроля и исполнения инкассового поручения налогового органа о взыскании платежа, не являющегося текущим, либо исполнения текущего требования с нарушением очередности;
- Основания удовлетворения иска должника к банку о взыскании убытков, причиненных указанным взысканием;
- Последствия возмещения банком должнику убытков в размере неправомерно перечисленной суммы.

Порядок оспаривания налоговых платежей в случае, если данный платеж повлек преимущественное удовлетворение и нарушение прав иных приоритетных кредиторов.

- Условия удовлетворения данного требования;
- Соотношение данного способа защиты с требованием к банку о взыскании убытков, причиненных неправомерным списанием денежных средств со счета должника.

1

4 Налоговые активы.

Ревизия финансовой деятельности должника, задекларированных налоговых обязательств, принятых и исполненных решений налоговых органов и выявление сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов:

- Порядок реализации и защиты нарушенного права;
- Сроки давности и допустимые случаи их преодоления;
- Подача уточненных деклараций и заявление должником имущественных требований о возврате излишне уплаченных налогов (НДС, подлежащего возмещению), оценка отказов налоговых органов со ссылкой на проведение зачета в счет погашения требований к должнику.

1

5 Конкурсное производство.

Реализация конкурсной массы, налоговые последствия.

- Последствия отмены обложения НДС операций по реализации имущества и имущественных прав должника в конкурсном производстве;
- Продолжение должником хозяйственной деятельности в конкурсном производстве, налоговые последствия реализации произведенной продукции (в т.ч. на экспорт), выполнения работ, оказания услуг;
- Обязанность по восстановлению и уплате в бюджет НДС, ранее заявленного в качестве вычета при приобретении товаров и основных средств;
- • Вопрос о квалификации указанного требования об уплате восстановленной суммы налога в качестве текущего или реестрового.
- Замещение активов должника, налоговые последствия.
- Вопрос о восстановлении должником НДС, ранее заявленного в качестве вычета при приобретении товаров и основных средств, передаваемых в уставный капитал создаваемого общества;
- Передача должником создаваемому обществу права на вычет и возмещение из бюджета восстановленной им суммы НДС;
- Оценка правомерности отказа в возмещении НДС создаваемому обществу со ссылкой на неисполнение

2

<p>5 обязанности по уплате должником восстановленной суммы налога.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Реализация имущества должника в порядке торгов или замещение активов должника? • Сравнение налоговых последствий; • Определение наиболее предпочтительного способа удовлетворения требований кредиторов 	2
<p>6 Налоговые вопросы банкротства для кредитора:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоговые последствия трансформации неденежного требования имущественного характера (вытекающего из договоров о передаче имущества в собственность, выполнении работ и оказании услуг) в денежное требование, заявляемое в рамках дела о банкротстве; • Вопросы об учете по налогу на прибыль при методе начисления процентов, причитающихся в качестве платы за пользование кредитом, процентов по ст.317-1 ГК РФ, санкций, неустойки и процентов в качестве меры ответственности, «мораторных» процентов; • Правовые последствия уступки права требования к должнику, выявление налоговых преимуществ; • Оставление залоговым кредитором заложенного имущества за собой при признании торгов несостоявшимися; • Налоговые последствия (в том числе для банков) при оставлении за собой акций акционерного общества, созданного в порядке замещения активов; • Реализация покупателем права на вычет по НДС по активам, приобретенным до 1 января 2015 года; • Определение момента списания на убытки задолженности в качестве безнадежного долга; • Последствия завершения конкурсного производства и вопрос о наличии у кредитора права на уменьшение налоговой базы по НДС в отношении операций по реализации, задолженность по которым не была погашена. 	1
<p>7 Банкротство граждан.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Налоговые последствия прекращения статуса индивидуального предпринимателя с открытием конкурсного производства; • Налоговый режим в период конкурсного производства, вопрос о сохранении требований об уплате обязательных платежей, возникающих в связи со сделками, совершенными в период конкурсного производства, после его завершения; • Налоговые последствия удовлетворения кредиторов не в полном объеме ходе конкурсного производства, а также в ходе реструктуризации на условиях частичного прощения долга, отказа от взыскания санкций. 	1
<p>Налогообложение результатов интеллектуальной деятельности и сделок с ними (НДС, Налог на прибыль).</p>	4

ПОДДЕРЖКА

культурно-образовательный проект

Сформируйте свою программу и оставьте нам Вашу заявку.

Позвоните нам: +7 (916) 245-56-10.

Или отправьте нам письмо: team@podderzhka.org.