



ООО «ДжиБиАй-Консалтинг»

29 июня 2023г.

(10.00-15.00, время Московское)

## Он-лайн встреча с экспертом

### Практика выявления недобросовестных субъектов экономических отношений. Допросы сотрудников при налоговых проверках.

**Лектор: Афанасьева С.В.** (бизнес-эксперт и консультант в области управления и организационного развития. Опыт преподавательской деятельности 10 лет. Имеет большой практический опыт консультирования и руководства консалтинговыми проектами в области постановки стратегического планирования, постановки финансового планирования и бюджетирования, организационного развития компаний)

#### Возможно проведение мероприятия в корпоративном формате.

*Налоговики регулярно напоминают о необходимости проверять контрагентов. Ведь в их числе может попасться недобросовестные компании, а риски и ответственность лягут на плечи добросовестного налогоплательщика.*

*Риски и ответственность за работу с неблагонадежными компаниями можно разделить на два блока.*

*Во-первых, общие риски, которые связаны с целью деятельности фирм-однодневок. Их задача – не ведение реальной хозяйственной деятельности, а обналичивание денежных средств, вывод денег в оффшоры, получение незаконной налоговой выгоды. Связь с такой компанией прямая или косвенная, через других поставщиков или покупателей, несет следующие общие риски:*

- *Риск признания недействительности договора,*
- *Признание сделки притворной,*
- *Непоставка товара, невыполнение работ или неоказание услуг,*
- *Поставка товара ненадлежащего качества, некачественное выполнение работ или оказание услуг,*
- *Риск невозврата авансового платежа,*
- *Угроза приобретения имущества с обременением, например, находящегося в залоге,*
- *Риск потери репутации у других клиентов и поставщиков,*
- *Могут быть выдвинуты обвинения в участии в коррупционных схемах и в отмывании денежных средств.*

*Во-вторых, связь с такой организацией несет налоговые риски. ФНС считает такие связи самым распространенным способом получения необоснованной налоговой выгоды. Если контрагент признан фирмой-однодневкой, инспекторы откажут в вычетах НДС и признании расходов по налогу на прибыль. Добросовестной компании грозит налоговая ответственность в виде штрафа по ст.122 НК РФ. Сумма штрафа составляет 40% от неуплаченного налога.*

*Взаимодействие с недобросовестными субъектами экономических отношений несет риск дальнейшего интереса со стороны МВД России и Следственного комитета РФ как по налоговым преступлениям, так и по иным составам: за незаконную банковскую деятельность (по существу за обналичивание денежных средств), за незаконное образование юридического лица, за подделку документов и так далее. Такой интерес может ограничиться запросом документов. Но если он приведет к обыскам, выемкам и допросам, это фактически парализует деятельность компании на неопределенный период.*

*На данном вебинаре речь пойдет о способах выявления недобросовестных субъектов экономических отношений.*

#### ПРОГРАММА:

1. Требования российского законодательства

- Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»
- Статья 54.1 Налогового кодекса
- Письмо ФНС России от 10.07.2018 № ЕД-4-15/13247«О профилактике нарушений налогового

законодательства»

- Арбитражный суд, Министерство финансов и ФНС РФ о проявлении должной осмотрительности

## 2. Управление риском взаимодействия с контрагентами

- Признаки уклонения от ответственности (использование номиналов, выделение из бизнеса балансодержателей активов на отдельном ЮЛ / ИП)
- Признаки связанности контрагентов, аутсорсинг услуг, аутстаффинг персонала, аренда оборудования и интел. собственности и т.п.)
- Признаки сокрытия доходов (не учёт, фиктивные расходы, фиктивные сделки с подставным продавцом и т.п.)
- Признаки сомнительного контрагента, не являющегося фактическим исполнителем/продавцом
- Признаки использования реального бизнеса для встраивания транзитных потоков (для хищения бюджетных средств, отмывания преступных доходов и т.п.)
- Наиболее распространённые способы ведения бизнеса нелегальными способами (не учтённая рабочая сила, откаты, завышение / занижение стоимости, нелегальные производства, продажа контрафакта, серый импорт, уклонения от маркировки и акцизов и т.п.)
- Признаки использования схем уклонения от налогов
- Признаки, свидетельствующие об отсутствии ведения реальной ФХД
- Признаки дробления бизнеса по нескольким ЮЛ и ИП
- Признаки вывода активов из компании в целях уклонения от налогов / хищения

## 3. Допрос в налоговой: инструкция по безопасности

- Как вызывают на допрос
- Как отложить допрос и можно ли совсем его избежать
- Какие причины могут быть признаны уважительными для неявки на допрос в налоговый орган
- Как понять, какие операции заинтересовали налоговую
- Как подготовиться к допросу
- О чем спросят налоговики
- Сколько длится допрос
- Что отражается в протоколе. Дополнения и уточнения в протоколе. Право на получении копии по требованию
- Если на допросе все пошло не так
- Какие фразы подвели компании в спорах с инспекторами
- Участие в допросе представителя, адвоката организации

## 4. Ответы на вопросы

*Все вопросы освещаются с учетом изменений, внесенных в Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы, правовые нормативные акты, а также с учетом комментариев, даваемых официальными органами на момент проведения семинара*

**Стоимость участия - 10900 рублей.** Постоянным партнерам предоставляются скидки!

**Возможна пост-оплата по гарантийному письму!**

**В стоимость включено:** просмотр + запись мероприятия, метод.материалы, сертификат о прослушивании, фин.документы.

*Для профессиональных бухгалтеров - возможность получения ежегодного сертификата ИПБ 40 часов за 1 день (уточняйте условия)!!!*

**Подробности, регистрация, справки и ваши вопросы:**

**8-495-644-76-07, [www.gbi-c.ru](http://www.gbi-c.ru), [vsb@gbi-c.ru](mailto:vsb@gbi-c.ru)**