

ЛКП

Лемчик, Крупский и Партнеры

СТРУКТУРНЫЙ И НАЛОГОВЫЙ КОНСАЛТИНГ

Как побеждать в налоговых спорах: эффективные способы досудебной защиты при оспаривании актов и решений по результатам налоговых проверок



Александр Лемчик

Управляющий партнер «Лемчик, Крупский и Партнеры»

 Best Lawyers

 ПРАВО^{RU}

 Коммерсант.ru®





Налоговые риски в цифрах

70 млн. руб.

Эффективность одной
выездной проверки

Показатель
за 9 месяцев 2022 год

8 тысяч

Количество выездных
налоговых проверок

Показатель
за 9 месяцев 2022 год

52%

Доля поступлений налогов в
результате аналитической
работы и самостоятельной
корректировки к общей сумме
всех поступлений

Эффективные способы досудебной защиты в налоговых спорах

- ✔ Процедура побуждения налогоплательщика к добровольному исполнению налоговых обязательств
- ✔ Требования о предоставлении документов и пояснений – отвечать так как нужно нам, а не налоговому органу
- ✔ Инструкция по безопасности
- ✔ Обязательное сопровождение сотрудников на допроса
- ✔ Информационная безопасность
- ✔ Стратегия защиты должна быть сформирована до получения акта налоговой проверки
- ✔ Возражения на акт налоговой проверки – главное время для контраргументации
- ✔ Правильные акценты на рассмотрении материалов налоговой проверки
- ✔ Дополнительные мероприятия налогового контроля – время для усиления позиции
- ✔ Особенности обжалования решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган



Практические аспекты применения ст. 54.1 НК РФ



- ✓ Важность правильной квалификации налогового правонарушения
- ✓ Формальный документооборот, искусственность, необходимость доказывания умысла
- ✓ Наличие в каждой сделке деловой цели
- ✓ Подтверждение реальности сделки. Новые требования при построении договорных отношений с контрагентами.
- ✓ Если контрагент не мог являться реальным поставщиком, то кто?
- ✓ Налоговая реконструкция и действительный размер налоговых обязательств
- ✓ Запрет на формальный подход к доказыванию налоговой выгоды
- ✓ Отказные показания директора и возможность достижения того же экономического результата другим способом
- ✓ Особенности применение статьи 54.1 в налоговых проверках в рамках «концепции фактического получателя дохода»
- ✓ Особенности применения статьи 54.1 в делах о «дроблении бизнеса»

Основные приемы налоговиков при проведении налоговых проверок

- ✓ Выводы о злоупотреблении правом и отсутствие деловой цели
- ✓ Должная осмотрительность: новый взгляд на пороки контрагентов
- ✓ Отказные показания директоров контрагентов
- ✓ Допросы сотрудников
- ✓ Глубокий анализ ГТД и их сравнение с данными счетов - фактур
- ✓ Доказательства невозможности осуществления сделки и деятельности
- ✓ Анализ деятельности контрагента на основе выписок по счетам
- ✓ Особый фокус на отсутствие оплаты и безденежные формы расчетов
- ✓ Поиск IP и Mac - адресов
- ✓ Отслеживание движения заявленного автотранспорта, анализ CMR
- ✓ Информация полученная в результате выемки: переписка, документы, печати, блокноты
- ✓ Аналитика по товарным знакам и разрешениям на ввоз
- ✓ Сертификация товара при ввозе



Подтверждаем реальность сделки



- ✓ Подтверждение факта наличия товара
- ✓ Показания сотрудников
- ✓ Показания директора и поставщика
- ✓ Показания исполнителей
- ✓ Проверка данных, указанных в Г Т Д
- ✓ Претензионная переписка и уведомления
- ✓ Судебные процессы
- ✓ Коммерческие предложения, претензионные материалы, образцы продукции.
- ✓ Внутренние и внешние тендеры
- ✓ Сайты и визитки
- ✓ Фотоотчеты
- ✓ Транспортные документы, документы складского учета
- ✓ Дальнейшего реализация продукции
- ✓ Аналитика цен по схожему виду продукции

Контактная информация



Александр Лемчик

Управляющий партнер

Best Lawyers

Коммерсант.ru

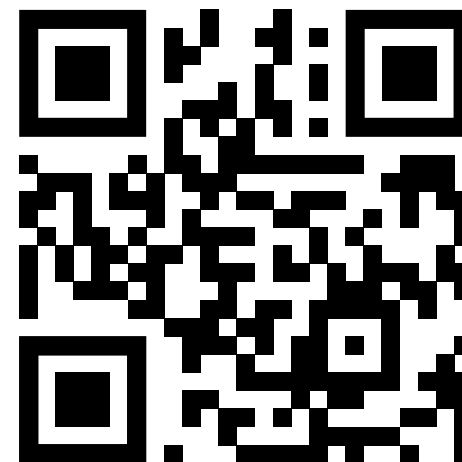
ПРАВО RU

✉ lemchik@LKPconsult.ru

☎ +7 (495) 544 1699



t.me/LKPconsult



LKPconsult.ru

