

26 июля 2023 года, 10:00 мск

## Юлия Шилева. Требования налоговой: как правильно реагировать, чтобы избежать претензий проверяющих. Советы практика.



Юлия Шилева — налоговый юрист, руководитель налогово-правового направления АБ «ЮРКОМПЭКС»

### Формат

- ✓ Онлайн-трансляция с 10:00 до 17:00 (мск)
- ✓ Запись 2 месяца
- ✓ Ответы на вопросы в прямом эфире
- ✓ Авторские материалы
- ✓ Онлайн-тест и электронный сертификат
- ✓ На компьютере на сайте или в телефоне в мобильном приложении

### Программа

9:30 (мск) Подключайтесь! Успеем проверить звук и видео

#### Общие положения по требованиям налогового органа:

- Виды и формы налогового контроля.
- Мероприятия налогового контроля.
- Полномочия налогового органа и налогоплательщика по требованиям.
- Виды коммуникации налогоплательщика и ИФНС.
- Цель ИФНС по истребованию документов/информации у налогоплательщика.
- Причины формирования и направления требований налогоплательщику.
- Формат и форма требований.
- Содержание, сроки исполнения требований.
- Последствия неисполнения требований.
- Критерии правомерности требований.
- Причины неправомерности требований.
- Основные нарушения, допускаемые ИФНС при формировании требований.
- Готовим ответ на требование:
  - требование от «чужой» ИФНС;
  - требование не по форме и формату;
  - повторное истребование документов;
  - требование о прогнозе налоговых отчислений;
  - требование о низкой налоговой нагрузке;
  - требование об истребовании отсутствующих документов;

- 
- требование, не совпадающее с поручением;
  - требование вне мероприятий налогового контроля;
  - требование в незаконных мероприятиях налогового контроля;
  - и т.п.
- Информационная безопасность налогоплательщика.
- 

11:30–11:45      Перерыв на кофе: взбодримся

---

**Камеральные требования:**

- Законодательные основания истребования пояснений и документов в камеральной налоговой проверке налогоплательщика и контрагента.
  - Сроки направления требований.
  - Причины неправомерности требований.
  - Ошибки ИФНС.
  - Готовим ответ на требование:
    - требование о представлении пояснений с запросом документов;
    - требования о представлении пояснений по отсутствующей ошибке;
    - требование о представлении документов при проверке налоговой декларации по УСН;
    - требование об истребовании документов в порядке ст. 93. НК РФ;
- 11:45–13:00
- требование об истребовании документов по возмещению НДС;
  - требование об истребовании документов по операциям, которые не относятся к льготам;
  - требование о представлении уточненной налоговой декларации в связи с проблемными контрагентами;
  - требование по прошедшей камеральной налоговой проверке;
  - безосновательное требование;
  - встречное требование по отсутствующей камеральной налоговой проверке у контрагента;
  - требование по просроченному поручению.
- Ответственность налогоплательщика за неисполнение законного требования налогового органа.
  - Основания для смягчения ответственности налогоплательщика.
  - Обстоятельства, исключающие ответственность налогоплательщика.
- 

12:30–13:00      **Ответы на вопросы**

---

13:00–14:00      Перерыв на обед: восстановим силы

---

---

**Выездные требования:**

- 14:00–15:30
- Выездная налоговая проверка и ее виды.
  - Тренды выездных мероприятий.
  - Законодательные основания истребования пояснений и документов в выездной налоговой проверке налогоплательщика и контрагента.
  - Алгоритм ИФНС по работе с документами налогоплательщика.
  - Сроки направления требований.
  - «Начинка» требований об истребовании документов.
  - Документы, которые налогоплательщик вправе не представлять в ходе выездной налоговой проверки.
  - Ошибки ИФНС.
  - Готовим ответ на требование:
    - требование об истребовании документов в период приостановления выездной налоговой проверки;
    - требование об истребовании документов вручено в последний день выездной налоговой проверки;
    - требование об истребовании документов в несуществующих дополнительных мероприятиях налогового контроля;
    - требование об истребовании документов не относится к предмету проверки, выявленным нарушениям в ходе выездной налоговой проверки;
    - требование об истребовании документов по коммерческой осмотрительности.
  - Ответственность налогоплательщика за неисполнение законного требования налогового органа.
  - Основания для смягчения ответственности налогоплательщика.
  - Обстоятельства, исключающие ответственность налогоплательщика.

---

15:30–15:40 Кофе-брейк

---

**Встречные и внепроверочные требования:**

- 15:40–17:00
- Законодательные основания истребования документов/информации у контрагента по деятельности проверяемого налогоплательщика.
  - Законодательные основания истребования документов/информации у налогоплательщика, контрагента по сделке вне налоговой проверки.
  - Документирование встречных истребований документов/информации.
  - Критерии законности встречных требований.
  - Сроки направлений встречных требований.
  - Ошибки ИФНС
  - Готовим ответ на требование:
    - требование об истребовании документов/информации по деятельности непроверяемого налогоплательщика;

- 
- требование об истребовании документов/информации по несуществующей предпринимательской цепочке;
  - требование об истребовании документов сформировано на основании поручения ИФНС, на учете которой не состоит контрагент.
  - Критерии законности внепроверочных требований
  - Сроки направления внепроверочных требований
  - Готовим ответ на требование:
    - требование об истребовании трудовых договоров;
    - требование об истребовании первичных документов за три года;
    - требование об истребовании документов/информации без поручения;
    - требование об истребовании документов/информации по взаимоотношениям с организацией, которая ликвидирована или исключена из ЕГРЮЛ.
  - Алгоритм работы с требованиями-сигналами.
  - Ответственность налогоплательщика за неисполнение законного требования налогового органа.
  - Основания для смягчения ответственности налогоплательщика.
  - Обстоятельства, исключающие ответственность налогоплательщика.
- 

15:40–17:00

### **Ответы на вопросы**

---

Программа приблизительная. Автор может отклониться от регламента, но проведет с нами все заявленное время.

## Подробности

<b>Ответы на вопросы</b>	Вы сможете задать вопрос по теме семинара в чате во время трансляции. Мы ответим на все вопросы во время прямого эфира или в течение 5 рабочих дней после него
<b>Запись</b>	Через 3 рабочих дня будет опубликована запись. Оповещение вы получите на электронную почту. Доступ к записи — 2 месяца
<b>Авторские материалы</b>	Материалы, которыми лектор считает важным поделиться, вы сможете скачать на странице семинара после выкладки записи
<b>Онлайн-тест и электронный сертификат</b>	Онлайн-тест из 5 вопросов откроется вместе с записью. Верно ответите на 4 вопроса за 3 попытки — получите электронный сертификат об участии (формат pdf) на адрес электронной почты
<b>Поддержка 360°</b>	Техподдержка 24x7, куратор, менеджер и команда экспертов

**КонтурШкола**

Дополнительное профобразование онлайн  
10 лет лидерства

