

**ПРАКТИКУМ**  
**15 июня 2018 г**  
**Харьков, IRIS Art Hotel**

**Тема: Налоговые риски при заключении договоров**

1. **Самостоятельная оценка налоговых рисков** при заключении договоров. Из чего она состоит?

Распространенные причины признания сделок незаключенными или недействительными

2. Основные подходы органов ГФС и судов к правовому анализу сделок. Налоговая правосубъектность. Связь расходов с хозяйственной деятельностью. Изменения в структуре активов.

**Экономическое обоснование заключения договора.** Направленность сделки на получение прибыли. Что делать если убытки?

Что такое недобросовестность предприятия и необоснованная налоговая выгода.

3. **Налоговые риски при выборе контрагента.** Открытые и закрытые источники информации о предприятиях.

Проявление должной осмотрительности на этапе заключения договора. Позиция судов.

Выбор в контрагенты неплательщика налогов или неплательщика НДС с целью снижения налоговых рисков.

4. **Принцип индивидуальной налоговой ответственности** сторон сделки. При каких условиях он может не сработать. Мнение ВАСУ.

5. Налоговые риски при формировании **договорных цен.** Претензии ГФС по необоснованному занижению/завышению цены, предоставлению скидок, премий. Принцип рыночности (обычности) цен.

6. Особенности заключения сделок со **связанными лицами.** Как фискалы вычисляют связанных контрагентов с помощью договора?

7. **Безвозмездное пользование.** Риски и последствия.

8. Учет налоговых рисков при определении существенных и других условий договора. Последствия отсутствия существенных условий договора.

9. Правовые **последствия подписания договора не полномочным или не уполномоченным лицом** (в том числе руководителем, с превышением полномочий).

Что можно предусмотреть в договоре, на случай если контрагент заявит, что не подписывал его? Дополнительная фиксация факта подписания договора.

10. Налоговые последствия ошибок в документах, подтверждающих выполнение договора (актов выполненных работ, актов приема-передачи результатов работ и т.п.).

11. **Юридические и фактические доказательства реальности заключения хозяйственной операции.**

**Требования к оформлению первичных документов.** Можно ли избежать налоговых последствий при отсутствии (дефектности) первичных документов.

**Легендирование.** Как обосновать необходимость расходов по договору.

**Другие доказательства заключения сделки** (фото, видео, тендеры, публикации, свидетели, отчеты, переписка и т.д.)

Почему важно включить в договор положения, позволяющие совершить дополнительную фиксацию сделки (заявки, фото отчеты и т.д.)

Последствия отсутствия документов разрешительного характера и документов, подтверждающих качество.

Подтверждение реальности договора через решение суда на примере трех кейсов.

**Привлечение к ответственности** как способ доказывания реальности договора.

12. **Снижение рисков отдельных видов договоров** (поставка, аренда, займ, комиссия, агентский договор).
13. Принцип преобладания содержания договора над формой. **Переквалификация сделок органами ГФС.**
14. **Эффективная организация договорной работы** на предприятии. Кто и за что отвечает? Особенности договорной работы с учетом оценки налоговых рисков.
15. Что такое **нетипичные сделки** и как их заключать безопасно для предприятия?
16. Одна услуга – один договор! Стоит ли использовать **смешанные договоры.**
17. Пишите договор для судьи! **Юридическая ясность условий договора.**
18. **Общее собрание учредителей** и заключение договоров. Сфера применения.
19. **Договоры о предоставлении услуг:** риски потери затрат и налогового кредита.
20. Когда стоит использовать нотариальную форму договора?
21. **«Подмена» договоров** как инструмент снижения налоговых рисков.
22. **Договорная подсудность.** Преимущества.
23. **Использование факсимильной подписи.** Проблемные вопросы.
24. Замена части стоимости товара (услуги) договорными штрафными санкциями.
25. Последствия принятия ЗУ от 23.03.2017 г. № [1982](#) в части отмены обязательного использования печатей. Как определить **использует ли Ваш контрагент печать** или нет?
26. **Использование договора поручительства** для обеспечения обязательств группы компаний. Особенности заключения.
27. Снижение рисков, связанных с несвоевременной регистрацией налоговых накладных через условия договора. Способы возмещения контрагентом двойных налоговых обязательств по НДС.
28. **Снижение рисков, связанных с неоплатой (невыполнением) договора.** Договорные средства: предоплата, залог, предварительный договор, поручительство, страхование, встречное обязательство, удержание, приостановление исполнения обязательств, «автоматическое» подписание актов выполненных работ.

## Практикум проводит:



**Александр СМИРНОВ**, адвокат.

Специализация - налоговые конфликты, защита бизнеса и должностных лиц от неправомерных действий контролирующих органов. Опыт работы - более 12 лет.

Проводит авторские семинары для руководителей, бухгалтеров, юристов с 2012 г. Преподаватель права по программе CAP/CIPA. Постоянный лектор ЛІГА:ЗАКОН.

\*\*\*

## **УЧАСТИЕ В ПРАКТИКУМЕ:**

Стоимость - **1650 грн.** (без НДС)

Абонентам ЛІГА:ЗАКОН – скидки от **-10%**.

В счет указанной суммы входит обед, кофе-брейк, альбом методических материалов.

**Регистрация по тел. (044) 538-01-05 или по ссылке**  
<http://practic.ligazakon.ua/practic/program/1349.htm>