

# НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ, ДОПРОС И ОБЫСК: НОВОЕ И АКТУАЛЬНОЕ В НАЛОГОВОМ КОНТРОЛЕ

практический семинар  
17 октября 2017,  
Львов, George Hotel

## **Внимание!**

*Мероприятие аккредитовано Экспертным советом по вопросам аккредитации и сертификации при Национальной ассоциации адвокатов Украины (Решение ЕР НААУ № 60 от 17.05.2016) и предполагает предоставление адвокатам - участникам семинара Сертификата о Повышении квалификации. Длительность мероприятия – 5 часов.*

*Практический семинар проводит адвокат Александр Смирнов, который сертифицирован Экспертным советом НААУ в качестве эксперта для проведения мероприятий по повышению квалификации адвокатов Украины по указанной теме.*



**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.

## **ПРОГРАММА:**

### **Раздел 1. Новое и актуальное в налоговом контроле.**

**Новеллы в основаниях, порядке проведения и оформлении результатов проверок.**

- **Допроверочный период.** Как ГФС отслеживает хозяйственную деятельность? Как не попасть под маркеры контроля? Принципы работы системы «Налоговый блок».
- **Механизм формирования списков предприятий** для отработки? Что такое налоговая яма, транзитер, выгодополучатель? **Анализ основных положений Приказа ГФС №543.** Алгоритм отработки предприятий по спискам. Внешние проявления того, что отработка началась.
- **Блокирование хозяйственной деятельности как следствие отработки предприятия.**  
**Расторжение договора о признании электронных документов.** Законные основания для расторжения. **Блокирование регистрации НН и подачи отчетности.** Как противостоять? Как своевременно сдать отчетность, если ГФС расторгла договор?

**Аннулирование статуса плательщика НДС:** что с деньгами на спецсчете? Является ли запись об отсутствии предприятия по адресу регистрации основанием для аннулирования статуса плательщика НДС? Позиция ГФС.

**Налоговый арест счетов.** Как эффективно бороться с этими явлениями в суде?

- Промежуточные итоги моратория на проверки. Работает или нет? **Как фискалы обходят мораторий и используют его для плановых проверок 2017 г.**
- **Учимся работать с запросами. Как выглядит законный запрос?** Рассматриваем на примере п. 73.3. НК.

**Что можно узнать из номера запроса?**

Анализируем «модные» основания для направления запроса (п. 78.1.4, 78.1.11, 78.1.13 НК). **Почему п. 78.1.1 не в тренде?**

Законные основания для отказа в предоставлении информации и документов.

Мнение ГФС о том, в каких случаях на ее запросы можно не отвечать.

- **Актуальные основания для проведения проверок - 78.1.4, 78.1.11, 78.1.13 НК.** Что изменилось в подходе к проведению проверок в связи с новой редакцией п. 78.1.1 НК? Какие ГФС укажет основания для проведения проверки, в случае выявления нарушения налогоплательщиком налогового законодательства?
- **Допуск к проверке:** порядок, какие документы требовать, последствия недопуска. **Как грамотно распределить роли сотрудников во время проверки?**
- **Как выбрать выездную проверку вместо невыездной?**
- **Не получили приказ** о поведении проверки до ее начала – **обжалуйте результат.** Анализируем позицию ВАСУ.
- **Правовые последствия отказа** в предоставлении документов во время проверки.
- Как во время проверки «потерять» отсутствующие документы. Последствия для предприятия.
- Могут ли фискалы **проверить один период несколько раз.** Основания и последствия.
- **Эффективные способы повлиять на ход проведения проверки:** организация рабочего места для ревизора, видеофиксация процесса проверки, жалоба на «Пульс» ГФС, запрос о предоставлении документов в рамках проверки, заявление о преступлении.
- **Влияет ли нарушение сроков принятия НУР на результаты налоговой проверки?** Позиция ГФС.
- **Обжалование результатов налоговых проверок. Советы адвоката. Судебная практика.**
- **Пять способов подтвердить, что сделка была.** Юридические и фактические доказательства реальности хозяйственной операции. Доказывание реальности договора о предоставлении услуг.
- Свидетельские показания, заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, решения судов по взаимоотношениям между участниками спорной сделки.
- Как отменить результаты невыездной налоговой проверки с помощью отмены приказа о проведении такой проверки? Позиция ВАСУ.
- Реальность сделки глазами судей: наличие налоговой правосубъектности, связь расходов с хозяйственной деятельностью, изменения в структуре активов. **Письмо ВАСУ №742/11/13-11 от 02.06.2011 г.**

- Как влияет на формирование налогового кредита отсутствие некоторых первичных документов. Мнение ВСУ.
- **Нет ТТН** - как доказать в суде товарность операции? Судебная практика.
- Правовые последствия доказывания фиктивности сделки через УПК. Противоречивые мнения ВАСУ.

## **Раздел 2. Все, что нужно знать директору и бухгалтеру об уголовном преследовании**

- **Следственные действия.** Первые звоночки – как определить, что предприятие фигурирует в уголовном производстве.
- Как налоговая милиция объединяет предприятия в одно уголовное производство по IP-адресу?
- На каком этапе **информация из акта проверки попадает следователю?**
- Уголовное производство в отношении должностных лиц вашего предприятия или в отношении третьих лиц – в чем разница?
- В каких случаях действия директора и бухгалтера квалифицируются как **группа лиц по предварительному сговору?**
- Базовые статьи, с которыми чаще всего сталкивается украинский бизнес: 212 (уклонение от уплаты налогов), 205 (фиктивное предпринимательство), 366 (служебный подлог), 367 (служебная халатность).
- **Милиция просит документы и информацию?** В чем отличие письменного требования о предоставлении документов в порядке ст. 93 УПК от постановления следователя об истребовании документов? Варианты безопасного реагирования.
- **Допрос.** Как выйти победителем?
- **Опрос или допрос.** В чем ключевое отличие в даче пояснений и показаний?
- Алгоритм действий в рамках опроса по подтверждению местонахождения предприятия.
- Базовое правило №1: **На допрос ВСЕГДА с адвокатом!** Роль адвоката на допросе и почему он необходим?
- Базовое правило №2: **Нет повестки – нет допроса!**
- Базовое правило №3: **К допросу нужно готовиться!**
- **Три группы вопросов свидетелю,** ответы на которые необходимо знать заранее.
- Особенности допроса в рамках отработки схемного налогового кредита (**Приказ ГФС №543**).
- Как свидетелю воспользоваться своим правом **не давать показания** и не нести за это уголовную ответственность? **Пример пояснений свидетеля для протокола.**
- Как реализовать свое **право на видеофиксацию процесса допроса** и в каких случаях это целесообразно?
- **Собственноручная дача показаний** как инструмент вашей защиты от следователя.
- 10 основных психологических приемов следователя, **как атаковать директора и бухгалтера на допросе** (запугивание ответственностью, тактика «плохой» и «хороший» полицейский, тактика «я все знаю» и другие). Что делать, если следователь на вас давит?
- Как себя вести, если вам на допросе демонстрируют видео на котором **директор контрагента отрекся от предприятия?**
- **Одновременный допрос нескольких лиц.** В чем сложности и как успешно его пройти.
- **Как я защищу вас на допросе?** Мои инструменты.
- **Обыск.**
- **Основные предвестники обыска.** Важно не пропустить!
- **Как заранее подготовиться к обыску?**
- Основания для проведения обыска. **Основные способы войти в помещение.**

- Советы как собственными силами **повлиять на процесс обыска?** Почему адвокат при обыске может не помочь?
- **Как убедиться в законности обыска и правомочности следователя?**
- Как «выбить» себе на обыске **право на адвоката?** Позиция прокуратуры и как оно есть на самом деле.
- **Как заменить понятых**, если они вам «не нравятся», а следователь возражает.
- Как добиться видеофиксации обыска, если все пошло не так (**ст. 107 УПК**).
- В каких случаях во время обыска следует звонить на 102 и 103?
- Обыск офиса, склада, квартиры директора/бухгалтера. Практические особенности.
- **Как заставить следователя** описать в протоколе обыска все изъятое? Сложно, но можно!
- Пытаются **провести личный досмотр** при обыске? Три шага, которые позволят уменьшить риски.
- Как налоговая милиция заставляет бизнес платить несогласованные налоговые обязательства?
- **Три способа обезопасить главного бухгалтера** от преследований по Уголовному кодексу.

\*\*\*

### **УЧАСТИЕ В ПРАКТИКУМЕ:**

Стоимость - **1400 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/1171.htm>