

ПРАКТИКУМ
07 февраля 2018г
Киев, БЦ «ЛІГА»

Тема: Проверки Гоструда и Налоговый Контроль 2018

I. Проверки Гоструда 2018. План ваших действий

- **План комплексных проверок на 2018 год** (Приказ Государственной регуляторной службы от 16.11.2017 г. №139. Ищите свое предприятие! **А как же мораторий?**
- Как работает пилотный модуль планирования мероприятий государственного надзора (контроля).
- **Порядок проведения проверок Гоструда.** Сверхполномочия или нарушение закона? Что такое инспектирование предприятия?
- **Критерии, увеличивающие вероятность проверки Гоструда.** Как «перестукиваются» ПФУ, ГФС и Гоструда?
- **Проверки Гоструда и закон №877** «Об основных принципах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности». Соотношение и важные моменты.
- **С чего начинается проверка Гоструда?** Допускать или не допускать? Варианты поведения и последствия. Законный и незаконный недопуск к проверке.
- **Плановые и внеплановые проверки.** Основания. Особенности проведения. Кто может спровоцировать проверку?
- **Другие органы,** имеющие право проверять соблюдение законодательства о труде и сфера их компетенции.
- **Оформление результатов проверки и порядок их обжалования.** На что обратить внимание? Сроки обжалования.
- **Виды ответственности.** Виды ответственности. Штрафы растут вместе с минимальной зарплатой. Штраф за недопуск уже 372 300 гривен – это много или мало?
- **Анализ ситуаций (кейсов) уже оштрафованных предприятий:** за какие нарушения и как можно было избежать штрафов.
- **Практические рекомендации по прохождению проверки:**
 - права инспектора / предприятия / работников
 - в какой форме лучше получать требование о предоставлении документов?
 - кто может быть в офисе кроме работников?
 - обязан ли работник общаться с инспектором и на какие темы?
- **Примерный алгоритм поведения в случае проверки.**

II. Новое и актуальное в налоговом контроле 2018

- **Как обстоят дела с блокировкой налоговых накладных?** Жизнь до 01.12.17 и после 02.01.2018 г. О «зависших» налоговых накладных.

Временная блокировка системы блокировки. **Снова тестовый режим без критериев.**

ЗУ №2245 «О внесении изменений в НКУ относительно обеспечения сбалансированности бюджетных поступлений в 2018 году» (он же законопроект №6776).

Положительная и отрицательная судебная практика в делах об отмене решений об отказе в регистрации налоговых накладных. Почему суды отказываются обязывать ГФС зарегистрировать спорные налоговые накладные.

Кто ответчик и какой размер судебного сбора при обжаловании решения об отказе в регистрации налоговых накладных.

«Безусловного» налогового кредита не существует! Достаточно ли зарегистрированной налоговой накладной для подтверждения налогового кредита? Позиция ГФС и Минфина.

Все в суд! Как фискалы хотят ликвидировать процедуру административного обжалования своих же решений. (Проект!)

- **Проверки ГФС 2018 в открытую!** Анализируем приказ Государственной регуляторной службы от 16.11.2017 г. №139.

Могут ли вносить изменения в план-график и как часто?

- **Как будет применяться мораторий на проведение проверок, установленный законом о госбюжете на 2018 год?** Плановые и внеплановые проверки. А что с камеральными?

- **Новый порядок заключения договора о признании электронных документов.** Преимущества и недостатки.

Дополнительное соглашение к договору о признании электронных документов. Почему фискалы принуждают бизнес к его заключению?

План ваших действий, если ГФС не подписывает договор.

- **Рискоориентированный подход ГФС к выбору жертв для проверки.** Критерии реальной хозяйственной деятельности.

- **Работа с запросами 2018.** Что изменилось и на какие хитрости идет ГФС.

Правовые основания для запроса в соответствии с НК.

Как выглядит законный запрос? Требования к форме и содержанию. Рассматриваем на примере п. 73.3. НК.

Как отписаться на незаконный запрос и не предоставлять документы и информацию? Возможные последствия. Позиция ГФС.

- **ГФС и закон №877** «Об основных принципах государственного надзора (контроля) в сфере хозяйственной деятельности». Важные моменты. Основные права фискалов и налогоплательщиков?
- **Повторные проверки.** Могут ли фискалы проверить один период несколько раз и при каких условиях? Есть ли шанс закрыть период внеплановой проверкой?
- **Как выбрать выездную проверку вместо невыездной?**
- **Допуск к проверке:** с чего начать и какие документы требовать от налоговиков. **Порядок действий.**
- **Недопуск к проверке как способ защиты прав налогоплательщика.** Как оформляется недопуск и его последствия для предприятия.
- В каких случаях **эффективно обжалование приказа** о проведении проверки. Можно ли отменить НУР (ППР) повлиять на результаты проверки через процедуру обжалования приказа. Позиция ВАСУ. **Обжалование приказа до и после проверки.**
- **Стоит ли предоставлять фискалам копии документов при проведении проверки?**
Правовые последствия отказа в предоставлении документов.
Правило «5-и рабочих дней» после проверки.
Как во время проверки «потерять» отсутствующие документы. Последствия для предприятия.
Можно ли предоставить отсутствующие на проверке документы непосредственно в суд.
- **Судебное обжалование НУР (ППР) Советами налогового адвоката. Судебная практика.**

Реальность сделки глазами судей и фискалов. Письмо ВАСУ №742/11/13-11. Письмо ГФС № 20011/5/99-99-10-01-16.

Бестоварность/нереальность хозяйственных операций после 01.07.2017 года все еще актуальна. Как будем доказывать обратное?

Как ГФС использует **фактические несоответствия и объективные данные для доказывания вины налогоплательщика?**

Как купить товар из ниоткуда и продать в никуда? Несоответствие объемов приобретения, объемам реализации. Позиция ГФС.

Юридические и фактические доказательства реальности хозяйственной операции.

Доказывание реальности услуг. Популярные нереальные услуги. Экономическая и деловая цель получения услуг как индикатор их реальности. Позиции ВАСУ.

Решения судов по подтверждению взаимоотношений между участниками спорной сделки. **Как изменился подход ВАСУ к вопросу преюдиции?**

Инициатива наказуема? Почему важно внимательно изучать документы перед тем, как их приобщить к материалам дела?

Стоит ли просить ВАСУ приостанавливать исполнение решения апелляционной инстанции.

С какого момента суммы по НУР будут считаться согласованными в случае остановки исполнения решения. Позиция ГФС.

Возврат ВАСУ к практике ЕСПЧ в части индивидуальной ответственности налогоплательщика. Практические кейсы.

Контрагент с признаками фиктивности. Виновен ли покупатель? Позиция ВАСУ.

Новые правила рассмотрения налоговых споров с связи с принятием нового КАС.

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 САР/СІРА. Постоянный лектор ЛІГА:ЗАКОН.

УЧАСТИЕ В ПРАКТИКУМЕ:

Стоимость - **1900 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/1274.htm>