

## Практикум

18 сентября 2017г  
Днепр, Бизнес-центр "Delta Estate"

### Тема: Проверки Гоструда & Налоговый Контроль 2017

#### I. Проверки Гоструда 2017 – что делать, если к вам пришли?

- **План комплексных проверок на 2017 год** (Приказ Минэкономразвития от 15.11.2016 г. №1909). Ищите свое предприятие!
- 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.
- **Абсурдность проекта нового порядка проверок Гоструда.** Сверхполномочия или нарушение закона?
- **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.
- **Ответственность.** За что штрафуют в 2017 году? Виды ответственности. В чих интересах ужесточилась ответственность за нарушение законодательства о труде? Штраф 320 000 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 2017

- Усиление отслеживания пересорта номенклатуры товаров (услуг).  
**Кодировка согласно УКТ ВЭД и ГКПУ всех товаров и услуг** (п.п. «і» п. 201.1 НКУ).
- **Приостановление регистрации налоговых накладных:** процедура, сроки, последствия, порядок обжалования решения о блокировании.

**Критерии оценки степени рисков,** достаточных для блокирования регистрации НН/РК – видение Минфина.

Постановление КМУ от 29.03.2017 г. № 190 «Об установлении оснований для принятия решения комиссией ГФС о регистрации НН/РК в ЕРНН или об отказе в такой регистрации».

**На сколько существенным будет человеческий фактор?**

Как проходит **тестовый период** приостановления регистрации НН/РК. Промежуточные итоги.

- **Как ГФС продолжает блокирование деятельности предприятий, не смотря на запрет расторгать в одностороннем порядке договор о признании электронных документов? Что такое фактическое приостановление договора?**

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

Почему возможны **проблемы с регистрацией налоговых накладных и отчетностью при смене адреса регистрации?**

**План ваших действий, если ГФС не подписывает договор.**

- **Мораторий на налоговые проверки предприятий из зоны АТО.**  
Как воспользоваться?
- **Как ГФС выбирает себе жертву для проверки?** (Приказ Минфина №723).  
**Критерии реальной хозяйственной деятельности.**
- **Работа с запросами 2017.** Что изменилось и какие уловки предусмотрены для нас в последней редакции НКУ?

**Новый подход к запросам в рамках встречных сверок.** Новая редакция п. 73.5 НК. Последствия непредоставления документов и информации в рамках сверки (п. 78.1.19 НК)

**Правовые основания для запроса** в соответствии с НК.

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

**Новые сроки** для предоставления ответов на запрос ГФС.

**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. На сколько изменились права и обязанности фискалов и налогоплательщиков?  
**Будут ли публиковаться планы-графики проверок и когда?**
- **Актуальные основания для проведения проверок в 2017 году – 78.1.1, 78.1.4, 78.1.11, 78.1.13, 78.1.19 НК.**
- **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 в 2017 году 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.**
- **Правовые последствия отказа в предоставлении документов** во время проверки. Как во время проверки «потерять» отсутствующие документы. Последствия для предприятия. Можно ли предоставить отсутствующие на проверке документы непосредственно в суд. Позиция суда.
- **Судебное обжалование НУР (ППР) Советы 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?** 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.

**Первичка «обесценилась».** Анализ изменений в ЗУ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Как это отразится на судебной практике по доказыванию товарности (реальности) сделок?

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.

**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 - **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/1274.htm>