

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

практический семинар  
07 декабря, Киев  
БЦ «ЛІГА»

### **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 СМІРНОВ**, 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:**

#### **I. Новое и актуальное в налоговом контроле в 2017 году.**

- 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 существенен человеческий фактор?**

- **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.**

- **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?

**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?**
- **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.** Популярны 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.

## **II. ВНИМАНИЕ!!! Новые возможности защиты бизнеса в связи с внесением изменений в УПК Украины - проект №7275 от 10.11.2017 г. и проект №6232 от 23.03.2017 г.**

*Проект Закона «О внесении изменений в некоторые законодательные акты по обеспечению соблюдения прав участников уголовного судопроизводства и других лиц правоохранительными органами при осуществлении досудебного расследования» №7275 от 10.11.2017 г.. (Принят 16.11.2017 г..)*

1. Будет ли обеспечена **полная фиксация техническими средствами процессуальных действий?**

2. **Новые виды процессуальных нарушений, приводящих к недопустимости доказательств.**

Закрепление права на правовую помощь адвоката **на любой стадии проведения обыска. Обязанность следователя и прокурора допустить адвоката к обыску на любой его стадии.**

**Недопуск адвоката к обыску = недопустимость полученных во время обыска доказательств!**

**Что такое недопуск адвоката к обыску и как доказать этот факт?**

Вынесение постановления об обыске без полной технической фиксации заседания.

### **3. Видеофиксация обыска обязательна!**

Изменение подходов к оформлению (протоколированию) результатов обыска в случае отсутствия его видеофиксации. Как это использовать бизнесу?

**Право на беспрепятственную видеофиксацию обыска стороной защиты.**

4. Изменения в процедуре получения и проведения **временного доступа к вещам и документам.**

### **5. Изменения в порядке временного изъятия имущества.**

Стоит ли рассчитывать на **запрет временного изъятия электронных информационных систем и мобильных телефонов** и при каких условиях это сработает?

Расширение определения понятия «дубликат документа».

6. поможет бизнесу обязанность следователя **вручить заявителю выписку из ЕРДР в течение 24 часов?**

*Проект Закона «О внесении изменений в Хозяйственный процессуальный кодекс Украины, Гражданский процессуальный кодекс Украины, Кодекс административного судопроизводства Украины и другие законодательные акты» №6232 от 23.03.2017 г.. (Принят 03.10.2017 г..)*

1. Новый подход к **исчисления сроков досудебного расследования.** Возможные последствия.

2. **Особенности проведения обыска лиц, присутствующих на обыска.** Что изменилось?

## **III. Все, что нужно знать директору и бухгалтеру об уголовном преследовании в 2017 году**

- **Допрос. Как выйти победителем?**
- **О чем спросят на допросе?** Три группы вопросов свидетелю. **Особенности допроса в зависимости от занимаемой на предприятии должности и статей квалификации действий.**
- Как подготовить к допросу «директора»?
- Может ли свидетель не давать показания и не нести за это уголовную ответственность? **Пример пояснений свидетеля для протокола.**
- **Что делать, если следователь на вас давит?**
- **Собственноручная дача показаний** как инструмент вашей защиты от следователя.
- Как себя вести, если вам на допросе демонстрируют видео на котором директор контрагента отрекся от предприятия?
- **Можно ли получить копию протокола допроса?**

- Как налоговая милиция (полиция) заставляет бизнес платить несогласованные налоговые обязательства?
- **Обыск.** Что происходит до, вовремя и после?
- **Как заранее подготовиться к обыску?** Что может быть и чего не должно быть в офисе?
- **Основные способы войти в помещение для следователя и адвоката.**
- Советы как собственными силами повлиять на процесс обыска? Почему адвокат при обыске может не помочь?
- **Цели предприятия на обыске и как их достичь?**
- **Как убедиться в законности обыска и правомочности следователя?** Что такое следственная группа? Должно ли быть поручение?
- Как «выбить» себе на обыске **право на адвоката?**
- **Стоит ли менять заинтересованных понятых?**
- Как добиться видеофиксации обыска, если все пошло не так (**ст. 107 УПК**).
- В каких случаях во время обыска следует звонить на 102 и 103? Рассмотрим на примерах.
- Обыск офиса, склада, квартиры директора/бухгалтера. Практические особенности.
- **Как заставить следователя** описать в протоколе обыска все изъятое?
- Пытаются **провести личный досмотр** при обыске? Три шага, которые позволят уменьшить риски.

\*\*\*

### **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.

**Зарегистрироваться и (или) получить более детальную информацию можно у менеджера ЛІГА:ЗАКОН по тел. 044 538-01-05**