



А Ви готові до податкової перевірки?

Д. Павленко, Н. Пікож, М. Пасіка, М. Колядінцев, Р. Макарчук
ПрАТ «Делойт енд Туш ЮСК», 2018

Команда

Спікери сьогоднішнього заходу



Дмитро Павленко

Директор, адвокат,
к.ю.н., керівник
юридичної групи

+38 044 490 90 00
+38 050 464 81 46
dpavlenko@deloitte.ua



Наталія Пікож

Старший менеджер,
відділ супроводжен-
ня бухгалтерських,
податкових послуг
та налагодження
бізнес процесів

+38 044 490 90 00
+38 095 323 62 77
npikozh@deloitte.ua



Марія Пасіка

Менеджер,
відділ
корпоративного
оподаткування

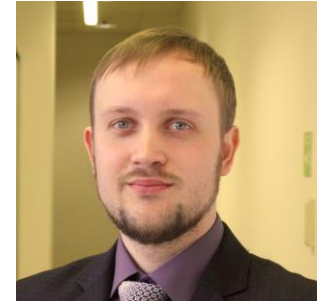
+38 044 490 90 00
+38 093 502 11 39
mpasika@deloitte.ua



Михайло Колядінцев

Старший
консультант, адвокат,
юридична група

+38 044 490 90 00
+38 050 922 25 50
mkoliadintsev@deloitte.ua



Роман Макарчук

Консультант,
юридична група

+38 044 490 90 00
+38 093 974 70 07
rmakarchuk@deloitte.ua

Поділіться своєю думкою:

[slido.com](https://www.slido.com)

[#Deloitte1809](https://twitter.com/Deloitte1809)

План заходу (1/2)

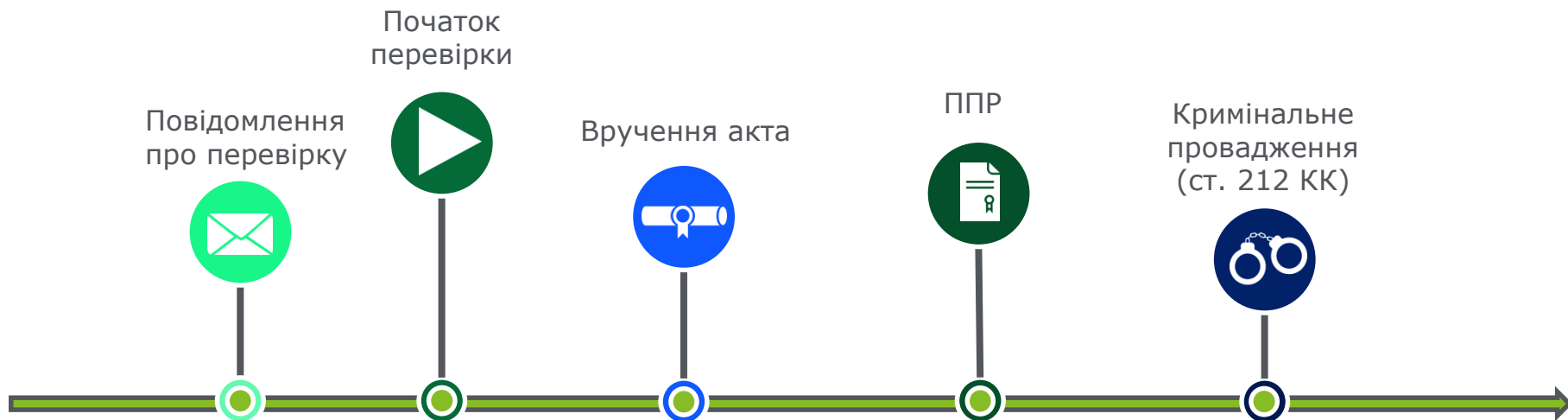
	Розділ	Час	Ведучий
ВІТАЛЬНЕ СЛОВО			
1.	Знайомство, представлення консультантів і учасників сесії	5 хвилин	Всі
I. ПІДГОТОВКА ДО ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ			
2.	Нові тенденції при проведенні податкових перевірок	10 хвилин	Н. Пікож, М. Пасіка
3.	На що звертають увагу при перевірці	15 хвилин	Н. Пікож, М. Пасіка
4.	Підготовка до податкової перевірки	10 хвилин	Н. Пікож, М. Пасіка
5.	Інструктаж співробітників	5 хвилин	Д. Павленко
II. ПОЧАТОК ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ			
6.	Законність призначення перевірки	5 хвилин	М. Колядінцев
7.	Запит податкових органів як привід для перевірки	5 хвилин	Р. Макарчук
8.	Інтерактивна частина: чи законно призначена перевірка?	10 хвилин	Модератор М. Колядінцев
9.	Допуск та недопуск інспекторів до перевірки та його наслідки	10 хвилин	Р. Макарчук
10.	Інтерактивна частина: чи допускати інспекторів?	10 хвилин	Модератор Р. Макарчук
11.	Перерва	15 хвилин	

План заходу (2/2)

	Розділ	Час	Ведучий
III. ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ			
12.	Супровід перевірки	20 хвилин	Д. Павленко, Р. Макарчук
13.	Інтерактивна частина: діалог з інспектором	10 хвилин	Модератор Д. Павленко
14.	Акт перевірки. На що звернути увагу?	3 хвилини	М. Колядінцев
IV. ОСКАРЖЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ПОДАТКОВОЇ ПЕРЕВІРКИ			
15.	Оскарження результатів перевірки	20 хвилин	Д. Павленко, М. Колядінцев
16.	Інтерактивна частина: судовий оракул	15 хвилин	Модератор М. Колядінцев
17.	Захист у кримінальному провадженні	5 хвилин	Д. Павленко
18.	Уточнюючі питання	15 хвилин	Всі
19.	Підбиття підсумків сесії	5 хвилин	Д. Павленко

Взаємодія платників та податкових органів

Дії податкових органів





Карл Брюллов
Останній день Помпеї
1830-1831 р.

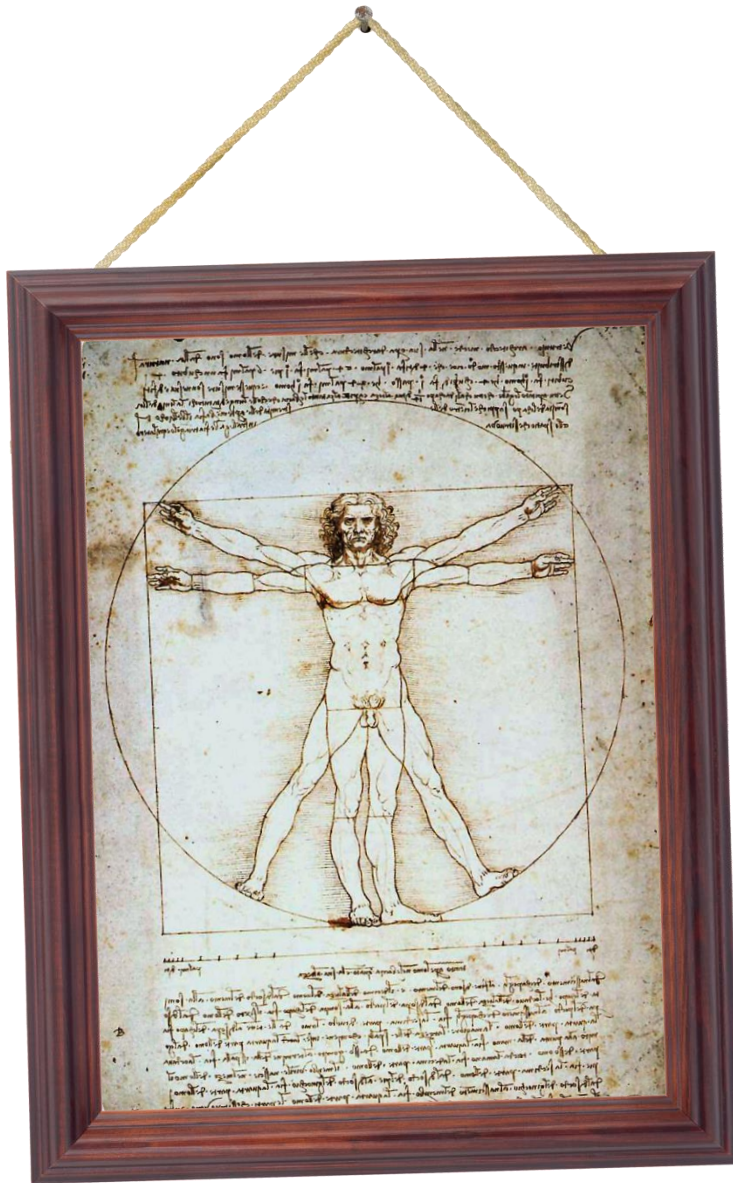
Взаємодія платників та податкових органів

Дії податкових органів

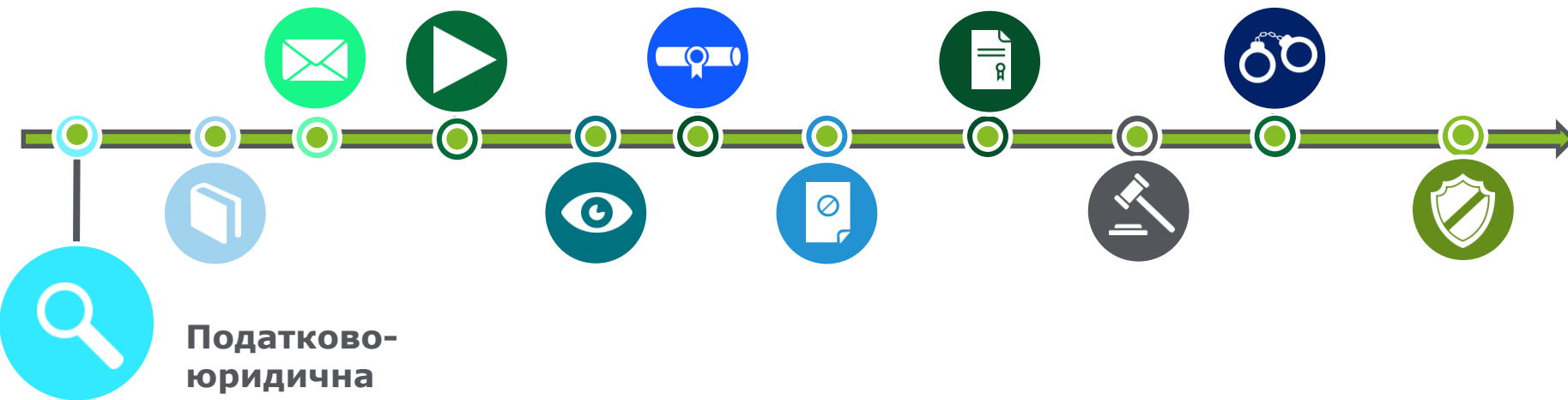


Дії платника

Податково- юридична діагностика



Леонардо да Вінчі
Вітрувіанська людина
1490 р.

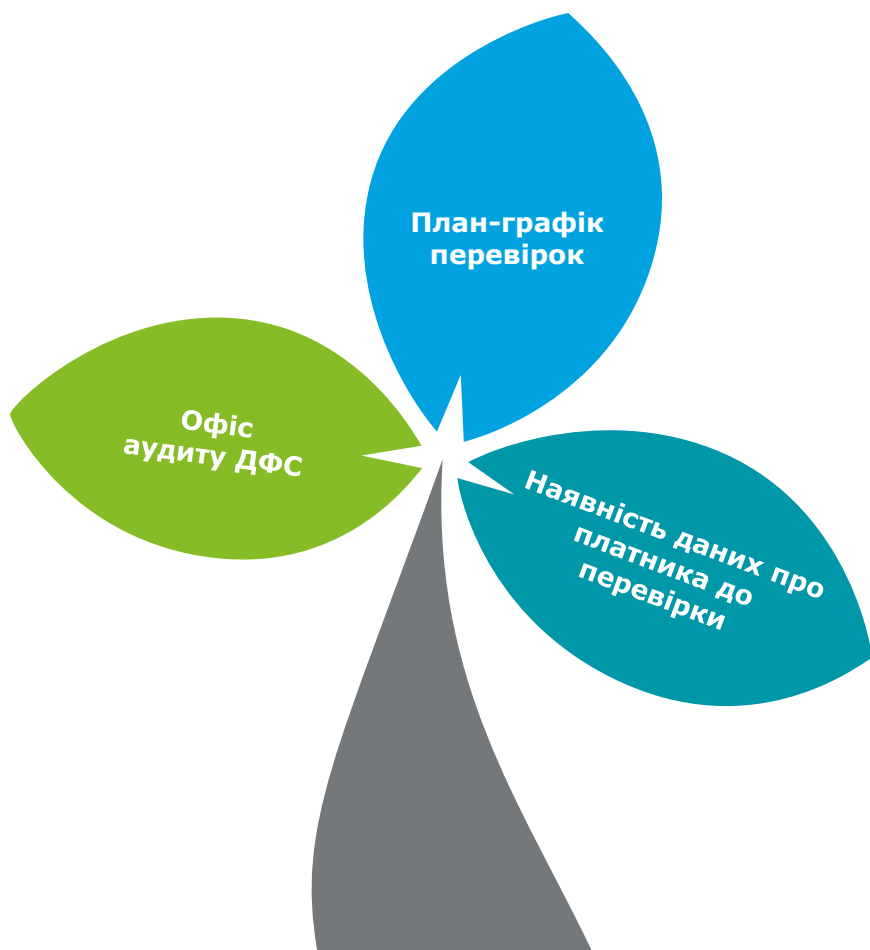


Податково- юридична діагностика

- Спосіб завчасно виявити ризики та мінімізувати їх
- Максимально ефективна, якщо проведена завчасно, ще до повідомлення про перевірку

Податкові перевірки

Тенденції та останні зміни



Офіс аудиту ДФС

- Централізація перевіркової функції на обласному та центральному рівні;
- Відбір інспекторів на конкурсній основі, постійне навчання (в т.ч. бухгалтерський облік);
- Індустріальна спеціалізація (торгівля, виробництво, надання послуг, фінансовий сектор).

План-графік перевірок

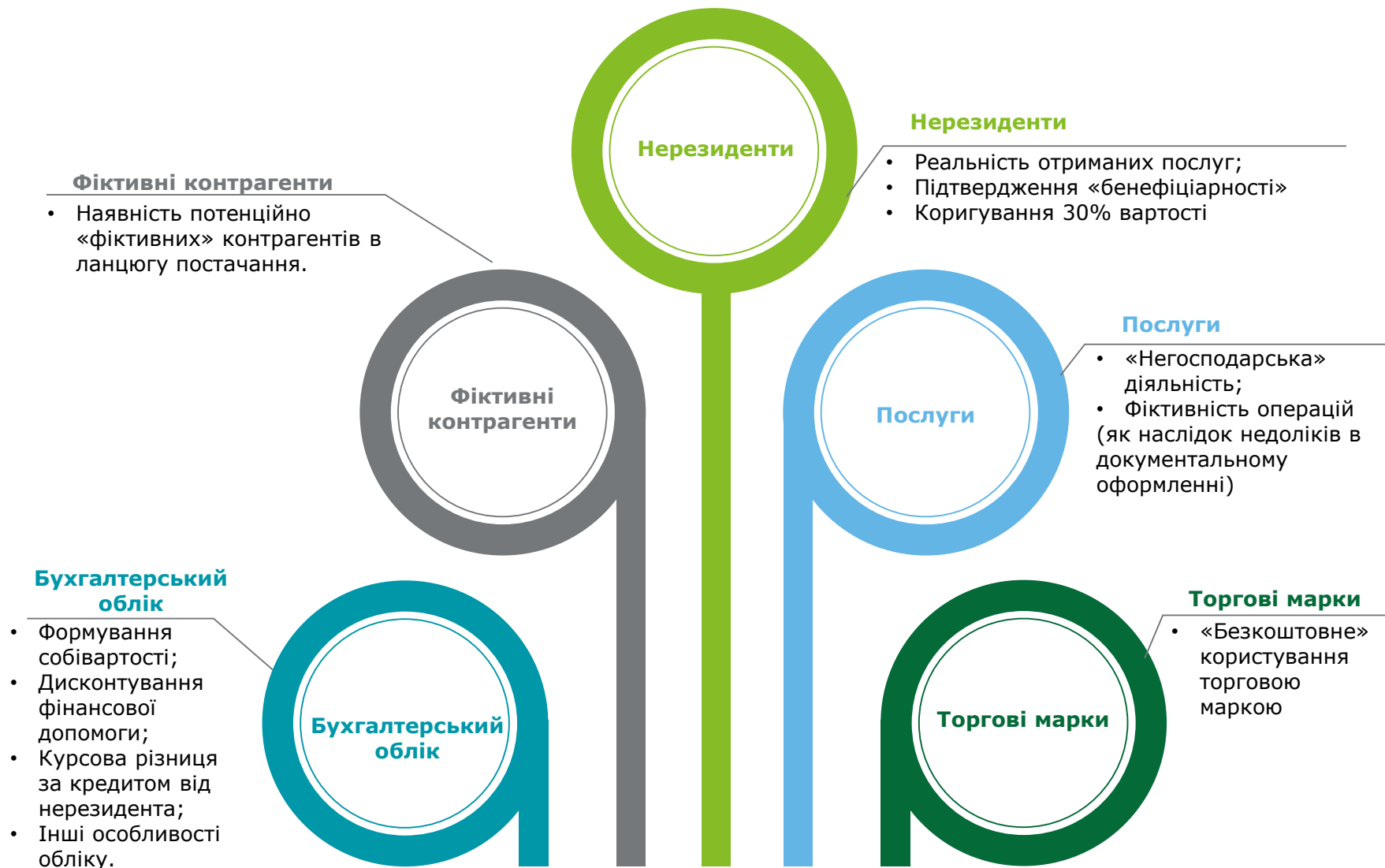
- Формується на один календарний рік (але оновлюється щомісячно);
- Включення компаній до плану-графіку здійснюється на підставі відповідності критеріям ризиковості (низький – не частіше, ніж раз на три роки).

Наявність даних про платника до перевірки

- Дані з СЕА ПДВ (дані про контрагентів, порушення термінів реєстрації, розбіжності в декларуванні ПДВ);
- Фінансова звітність;
- Додаток ПН до податкової декларації з податку на прибуток;
- ТЦО звіт;
- Митниця;
- Інтернет.

Податкові перевірки

Сфери уваги податкових органів



Податкові перевірки

Необхідні кроки щодо підготовки



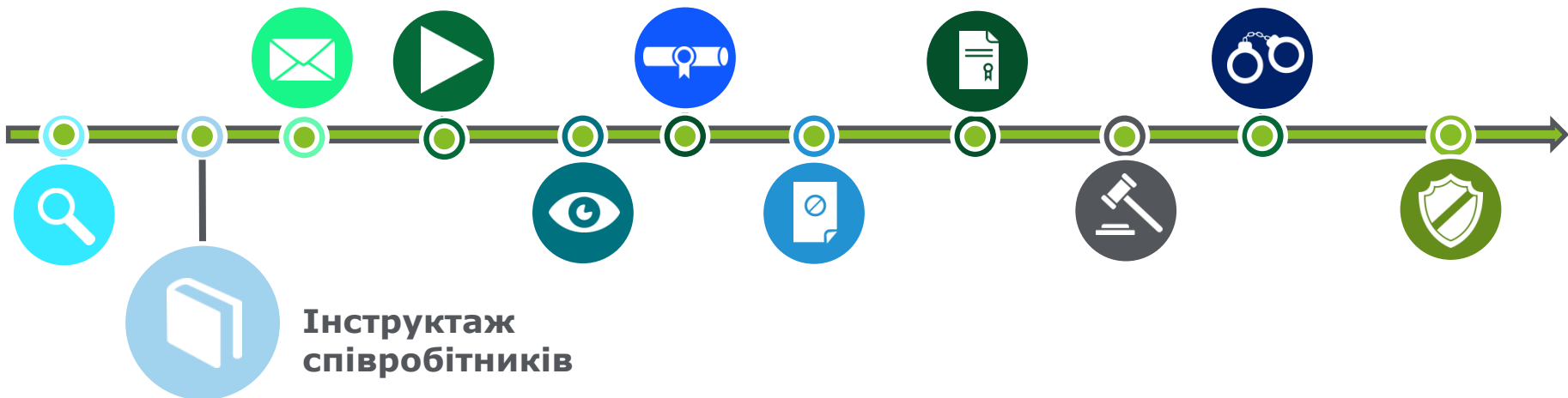


Інструктаж співробітників

Віктор Корецький

«Болтать – врагу помогать!»

1954 р.



- Контролюючі органи користуються незнанням співробітниками прав компанії, методів та цілей податкової перевірки
- Спеціалізований тренінг допоможе співробітникам знати та захищати права компанії, усвідомити ризики, пов'язані з перевіркою
- Правила поведінки будуть закріплені у внутрішніх політиках та інструкціях
- В результаті, співробітники компанії будуть діяти більш грамотно, впевнено та злагоджено під час перевірки

Законність призначення перевірки



Едвард Мунк
Крик
1893-1910 р.

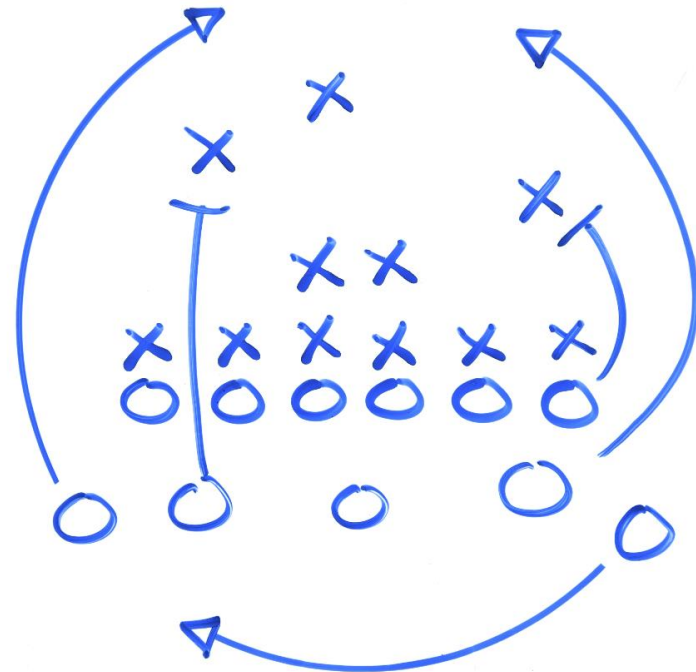
Види податкових перевірок



Податкові перевірки

Документальна планова

- **План-графік** перевірок публікується до 25 грудня попереднього року, проте передбачається його коригування;
- **Періодичність** – відповідно до групи ризику;
- **Підстава** – наказ начальника контролюючого органу (його заступника або іншої уповноваженої особи);
- **Як діяти** – провести податково-юридичну діагностику для виявлення можливих ризиків.



Податкові перевірки

Документальна позапланова

- Здійснюється на підставі рішення керівника контролюючого органу (його заступника або іншої уповноваженої особи);
- **Підстави** визначені в п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України;
- **Як діяти** – перевірити підстави для проведення перевірки, вирішити питання оскарження наказу про проведення перевірки та допуску або недопуску інспекторів.



Податкові перевірки

Фактична

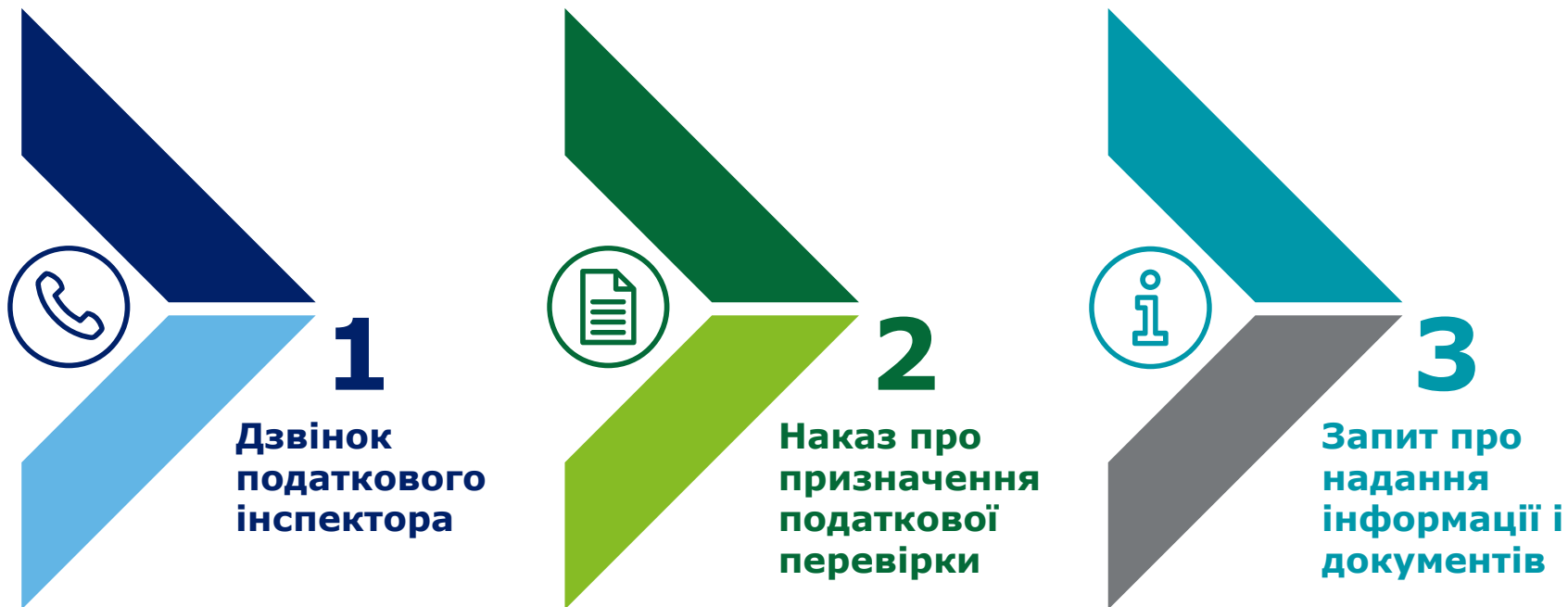
- Здійснюється на підставі рішення керівника контролюючого органу (його заступника або іншої уповноваженої особи);
- Доводиться до відома керівника юридичної особи або осіб, які фактично здійснюють розрахункові операції;
- Підстави визначені в п. 80.2 ст. 80 Податкового кодексу України;
- **Може проводитись за місцем провадження господарської діяльності;**
- **Як діяти** – перевірити підстави для проведення перевірки, вирішити допуску або недопуску інспекторів.





- Індикатор того, що потрібно все ще раз переглянути перед перевіркою
- Саме час нагадати персоналу, що було на тренінгу, підготувати місце перевірки і документи
- Правильна відповідь на запит про надання інформації та документальних підтверджень дозволяє підкреслити, що компанія знає свої права та закон.

Форми звернення податкових органів



Як повинен виглядати законний запит податкової



Законність перевірки

Звертаємо увагу

- Чи є підстави для вказаного виду перевірки?
- Чи правильно оформлений наказ про призначення перевірки?
- Цей період вже перевірявся?
- Яким органом призначена перевірка та ким підписаний наказ про її проведення?
- Вже укладений договір з адвокатом?
- Кримінальне провадження – працюємо над чужими помилками.



Workshop. Законність призначення перевірки

Чи законна така перевірка?

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС
у м. Києві

НАКАЗ

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, 00004, м. Київ, вул. Райдужна, буд.4, корп.1, кв.2033) з 25.05.2017 р. за період діяльності з 01.01.2015 р. по 29.02.2016 р.

НАКАЗУЮ:

- Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, 00004, м. Київ, вул. Райдужна, буд.4, корп.1, кв.2033) з 25.05.2017 р. за період діяльності з 01.01.2015 р. по 29.02.2016 р.
- Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника начальника департаменту аудиту Бабенко Б.Б.

Начальник ГУ ДФС у м. Києві



Алла Петренко 003-01-01

Чи законна така перевірка?

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС

про проведення документальної
планової виїзної перевірки
ТОВ «ООО» (код 0000100)

На підставі п.п.75.1.2, п.75.1 ст.75, п.78.1.1 п.78.1 ст.78, п.82.2 ст.82 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями),

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «ООО» (код 0000100, 00002, м. Київ, вул. Сонячна, буд.2, корп.2, кв.1002) з 01.10.2018 р., тривалістю 10 робочих днів за період діяльності з 01.01.2016 р. по 31.08.2018 р.

Начальник ГУ ДФС у м. Києві

Іванов П.Г.

Іван Васильченко 002-02-02



Чи законна така перевірка?

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС
у м. Києві

НАКАЗ

«12» травня 2017 р.

№ 013

про проведення документальної
планової виїзної перевірки
ТОВ «АААУ» (код 0000300)

З метою здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування, сплати податків, на підставі п.п.75.1.2, п.75.1 ст.75, п.77.1, п.77.4 ст.77, п.82.1 ст.82 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями),

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300,

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, 00004, м. Київ, вул. Райдужна, буд.4, корп.1, кв.2033) з 25.05.2017 р., тривалістю 10 робочих днів за період діяльності з 01.01.2015 р. по 29.02.2016 р.



Алла Петренко 003-01-01

Чи законна така перевірка?

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

На підставі п.п. 75.1.2 п. 75.1 ст. 75, п.п. 78.1.11 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI, зі змінами та доповненнями, у зв'язку з надходженням ухвали Печерського районного суду м. Києва від 31.05.2018 у справі № [REDACTED] винесеної в рамках кримінального провадження від 16.11.2017 № [REDACTED] за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 3 ст. 258-5, ч. 2 ст. 364, ч. 2 ст. 364-1, ч. 1 ст. 366, ч. 2 ст. 366; ч. 3 ст. 212, ч. 1 ст. 209, ч. 1 ст. 205 КК України, **н а к а з у ю:**

1. Провести документальну позапланову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, місцезнаходження: [REDACTED], [REDACTED]) з 04.09.2018, тривалістю 5 робочих днів.

Перевірку провести з питань дотримання вимог податкового законодавства під час здійснення фінансово-господарських взаємовідносин із ТОВ [REDACTED] (код [REDACTED]) за період діяльності з 01.01.2014 по 31.05.2018.

Начальник

Ігор [REDACTED]

Петренко І.Ю.

Чи законна така перевірка?

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС

у м. Києві

На підставі п.п. 75.1.2 п.75.1 ст.75, п.п.: 78.1.1 п.78.1 ст.78 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами і доповненнями, у зв'язку з несвоєчасним (з пропуском 15 робочих днів) наданням відповіді на запит № [REDACTED] від [REDACTED].

н а к а з у ю:

1. Провести документальну позапланову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, місцезнаходження: [REDACTED], [REDACTED]) з 04.09.2018, тривалістю 5 робочих днів.

Перевірку провести з питань дотримання вимог податкового законодавства під час здійснення фінансово-господарських взаємовідносин із

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника начальника Лагутіну З.В.

Начальник

Ігор [REDACTED]



Петренко І.Ю.

Як правильно зустрічати гостей



Василь Максимов

Прихід чаклуна на селянське весілля
1875 р.



- Процедура допуску/недопуску інспекторів є одним з механізмів захисту компанії
- Ідентифікація осіб перевіряючих та чітка робота з документами дозволяє закласти гарний фундамент для майбутньої перевірки
- Ідентифікація осіб перевіряючих дає можливість компанії оперативно реагувати на правопорушення, що можуть бути вчинені ними у процесі перевірки

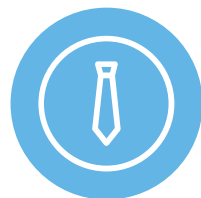
Документи, які повинен пред'явити інспектор



Направлення на перевірку



Копія наказу на проведення перевірки



Чинні посвідчення представників фіскальної служби

Часті запитання

Коли платнику мають вручити документи на перевірку?

Усі документи мають бути вручені до початку перевірки. Наказ на планову документальну перевірку має бути надісланий не менше, ніж за 10 днів до початку перевірки

Що робити з даними у документах?

Ключові дані потрібно ретельно переписати або за можливості скопіювати

Які документи мають бути складені у разі недопущення?

Акт відмови від допуску, в якому має бути чітко зазначена причина відмови

Які наслідки відмови від підписання документів?

Податківці повинні скласти спеціальний акт, у якому це зафіксують. Відмова від підписання документів не означає відмову від допуску

Які наслідки недопущення?

Накладення арешту на майно платника

Які наслідки допуску?

Базовий підхід у судовій практиці – допуск до перевірки нівелює право апелювати до незаконності її призначення



Судова практика

1

Допуск інспекторів до перевірки нівелює незаконність її призначення (ухвала Верховного Суду (далі – «**ВС**») від 13.03.2018 у справі № 804/1113/16; ухвала ВС від 17.04.2018 у справі № 826/12612/17).

2

Лише уповноважена особа платника податку може відмовитись допускати інспекторів до перевірки (постанова ВС від 23.01.2018 року у справі № 815/5420/17).

3

Докази неможливості вручення документів на призначення перевірки платнику не є доказами його відмови від проведення перевірки (ухвала Вищого адміністративного суду України (далі – «**ВАСУ**») від 22.05.2017 у справі № 813/5013/13-а).

4

Не визначені ПКУ причини (наприклад, хвороба уповноваженої особи, передання документів експертній установі) не можуть бути підставами для відмови у допуску до перевірки (ухвала ВС від 06.02.2018 у справі № 2а-12963/12/2070; ухвала Київського апеляційного адміністративного суду від 10.01.2017 у справі № 826/18022/16).

5

В певних випадках відсутність на місці уповноважених осіб може бути визнана судом поважною причиною для перенесення строків перевірки (ухвала ВАСУ від 21.02.2013 у справі № 2а-5782/10/1270).

6

Акт, що засвідчує факт відмови в допуску до проведення перевірки, не слід плутати з актом про відмову від підпису в направленні на перевірку (ухвала ВАСУ від 15.06.2017 у справі № 813/8652/14).

7

Недопущення інспекторів до проведення перевірки не є підставою для накладення арешту на кошти на рахунках платника податків (ухвала ВС від 15.05.2018 у справі № 820/2312/17, ухвала ВС від 07.08.2018 у справі № 803/976/17).

Workshop.

Допуск до проведення перевірки

Workshop. Допуск до проведення перевірки

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)

Додаток 2
до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між
підрозділами органів державної фіскальної служби при
організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок
платників податків
(підпункт 1.3.1 пункту 1.3 розділу I)

організації, проведенні та реалізації матеріалів п
платників податків
(підпункт 1.3.1 пункту 1.3 розділу I)

Направлення на перевірку від «18» вересня 2018 року _____

аві п. п. 75.1.2, п. 75.1 ст. 75, п. 77.1, п. 77.4, ст. 77, п. 82.1 ст. 82 П
и від 02 грудня 2010 року та наказу № 666 від 06 вересня 2018 ро
С у м. Києві проводить з «18» вересня 2018 року документальну пла
ариства з обмеженою відповідальністю «ООО» (код ЄДРПОУ
ня:0002, м. Київ, вул. Сонячна, буд. 2, корп. 2, кв. 1002) тривалістю 10 ро

Вересень 2018

Начальник ГУ ДФС у м. Києві

Петренко Ю.І

Workshop. Допуск до проведення перевірки

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



Workshop. Допуск до проведення перевірки

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



Додаток 2
до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між
підрозділами органів державної фіскальної служби при
організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок
платників податків
(підпункт 1.3.1 пункту 1.3)

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

Направлення

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС

На підставі п. п. 75.1.2, п. 75.1 ст. 75, п. 77.1, п. 77.4, ст. 77, п. 82.1 ст. 82 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року та наказу № 013 від 12 травня 2017 року Головне управління ДФС у м. Києві проводить з «25» травня 2017 року документальну планову виїзну перевірку товариства з обмеженою відповідальністю «АААУ» (код ЄДРПОУ 0000300, місцезнаходження: 00004, м. Київ, вул. Райдужна, буд. 4, корп. 1, кв. 2033) тривалістю 20 робочих днів.

посада, прізвище, ім'я, по батькові посадової (службової) особи органу ДФС, що здійснює

перевірку:

1. Головний державний ревізор-інспектор відділу спеціального аудиту управління контролюю-перевірочної роботи юридичних осіб ГУ ДФС у м. Києві – *Романенко Роман Романович*;
2. Головний державний ревізор-інспектор відділу спеціального аудиту управління контролюю-перевірочної роботи юридичних осіб ГУ ДФС у м. Києві – *Борисов Борис*

З метою здійснення контролю за своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування, сплати податків, на підставі п.п.75.1.2, п.75.1 ст.75, п.77.1, п.77.4 ст.77, п.82.1 ст.82 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями),

НАКАЗУЮ:

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «АААУ» (код 0000300, 00004, м. Київ, вул. Райдужна, буд.4, корп.1, кв.2033) з 25.05.2017 р., тривалістю 10 робочих днів за період діяльності з 01.01.2015 р. по 29.02.2016 р.

Алла Петренко 003-01-01



Workshop. Допуск до проведення перевірки

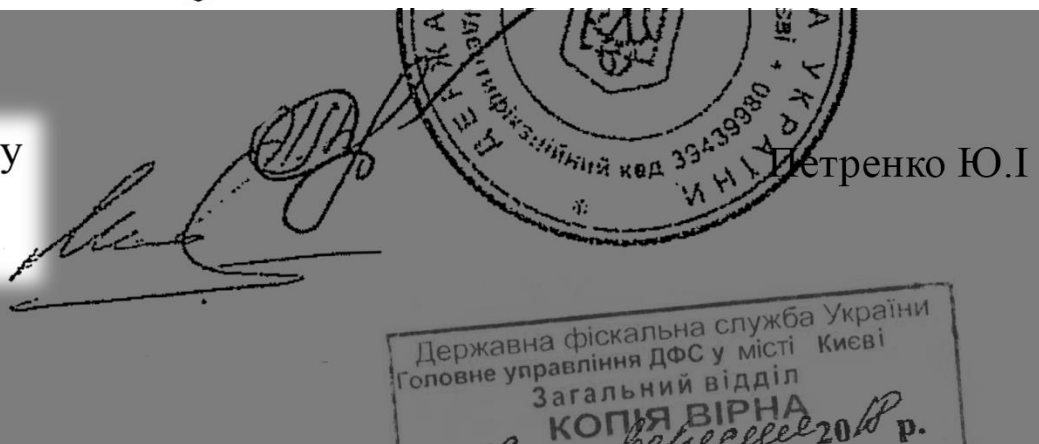
Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



Начальник департаменту аудиту

ГУ ДФС у м. Києві

Іван Васильченко 002-02-02



Перелік уповно



На підставі п.п.75.1.2, п.75.1 ст.75, п.77.1, п.77.4 ст.77, п.82.1 ст.82 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (зі змінами та доповненнями),

НАКАЗУЮ:

1. Провести документальну планову виїзну перевірку ТОВ «ООО» (код 0000100, 00002, м. Київ, вул. Солячна, буд.2, корп.2, кв.1002) з 01.10.2018 р., тривалістю 10 робочих днів за період діяльності з 01.01.2016 р. по 31.08.2018 р.
2. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника начальника департаменту аудиту Іваненко І.І.

Начальник департаменту аудиту

ГУ ДФС у м. Києві

Іван Васильченко 002-02-02



Workshop. Допуск до проведення перевірки

Зверніть увагу на документ (навчальний приклад)



Перерва на каву

Супровід перевірки



Федір Решетников

Знову двійка
1952 р.



- Дії представників компанії під час перевірки істотно впливають на її результати
- У компанії є правові інструменти контролю над процесом надання інформації та документів
- Важливо правильно організувати роботу перевіряючих та їх спілкування з персоналом

Корисні поради при організації процесу перевірки



- присутність юриста/адвоката компанії під час візиту перевіряючих;
- організація місця для перевірки;
- аудіо- і відеофіксація процесу перевірки;
- надання відповідей на запити під час перевірки;
- передання документів інспекторам під час перевірки;
- політика конфіденційності;
- розмови працівників під час проведення перевірки, спілкування з податковим інспектором.

Діалог з податковим інспектором



Микола Ге

Петро I допитує царевича Олексія в Петергофі
1871 р.

Workshop. Діалог з податковим інспектором

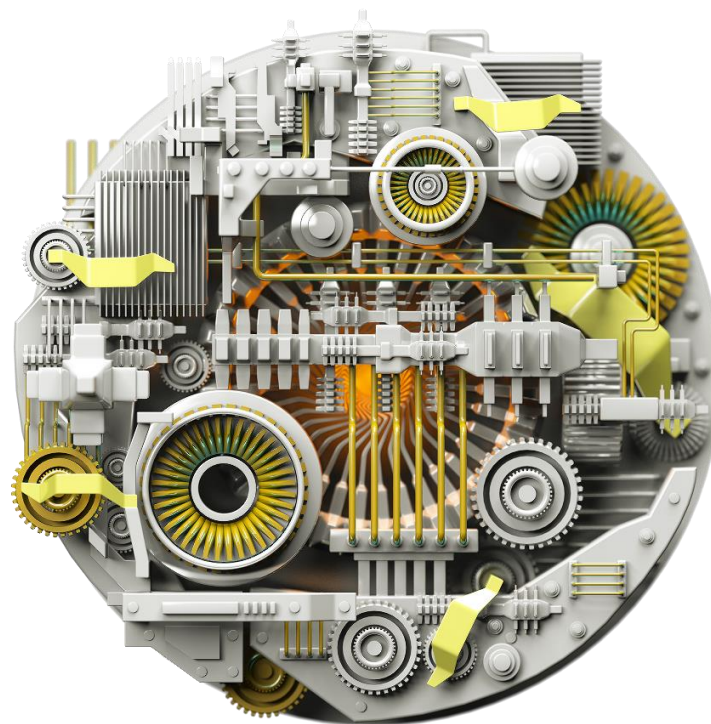
Ситуація 1



Workshop. Діалог з податковим інспектором

Ситуація 2

1. Українське ТОВ є учасником міжнародної групи компаній.
2. Материнська компанія надає українському ТОВ внутрішньогрупові послуги:
 - ❖ послуги з управління;
 - ❖ технічна підтримка баз даних;
 - ❖ юридичні послуги.
3. Надання послуг оформлене інвойсами від материнської компанії.



Workshop. Діалог з податковим інспектором

Ситуація 3

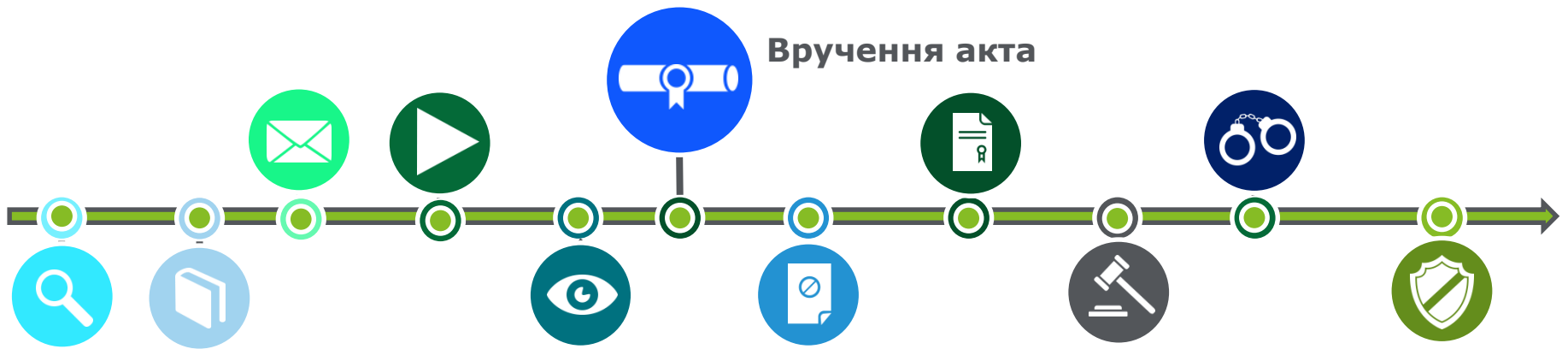
1. Українське ТОВ замовило виконання пусконаладжувальних робіт у іншої української компанії.
2. Перед укладенням договору ТОВ перевірило постачальника за інформацією з відкритих реєстрів.
3. Договір між ТОВ та постачальником не забороняв залучати третіх осіб для виконання робіт.
4. Результати виконаних робіт наявні у ТОВ.
5. Постачальник ТОВ працював з компаніями, посадові особи яких засуджені за фіктивне підприємництво (ст. 205 КК).



Акт податкової перевірки



Сай Твомблі
Без назви
1970 р.

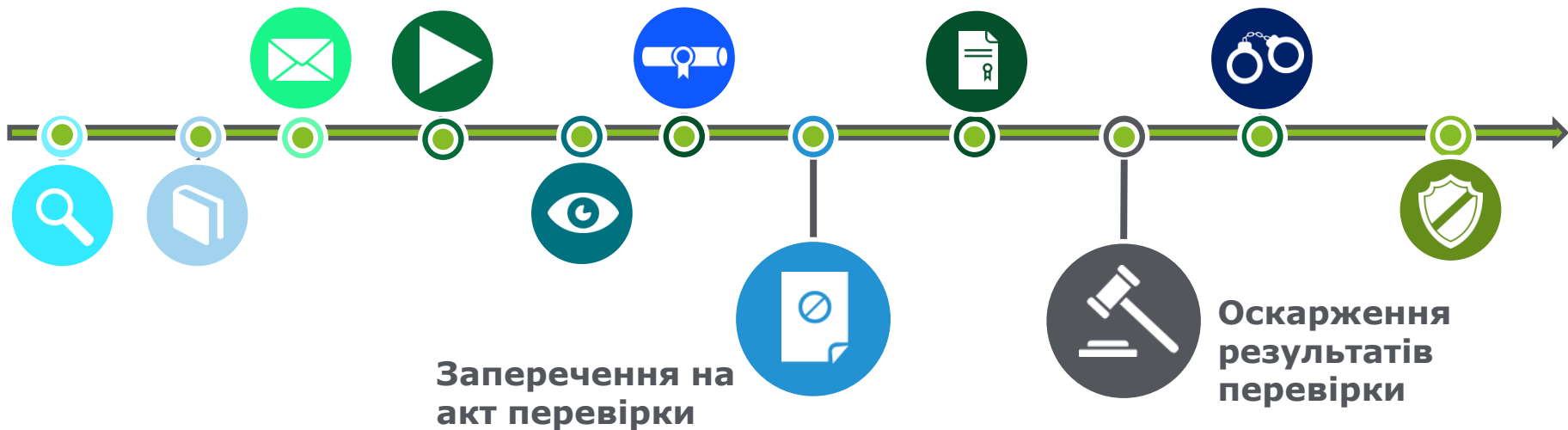


- Слід уважно читати акт, що складається за результатами перевірки, а при підписанні акта уникати формулювань, які б вказували на те, що Ви згодні з висновками акта
- Надання заперечень – наше право. Просто слід повідомити інспекторів, що ми маємо намір ним скористатись.
- Відмова від підписання акта перевірки не означає, що платник податків не отримає ППР за результатами перевірки

Оскарження результатів перевірки

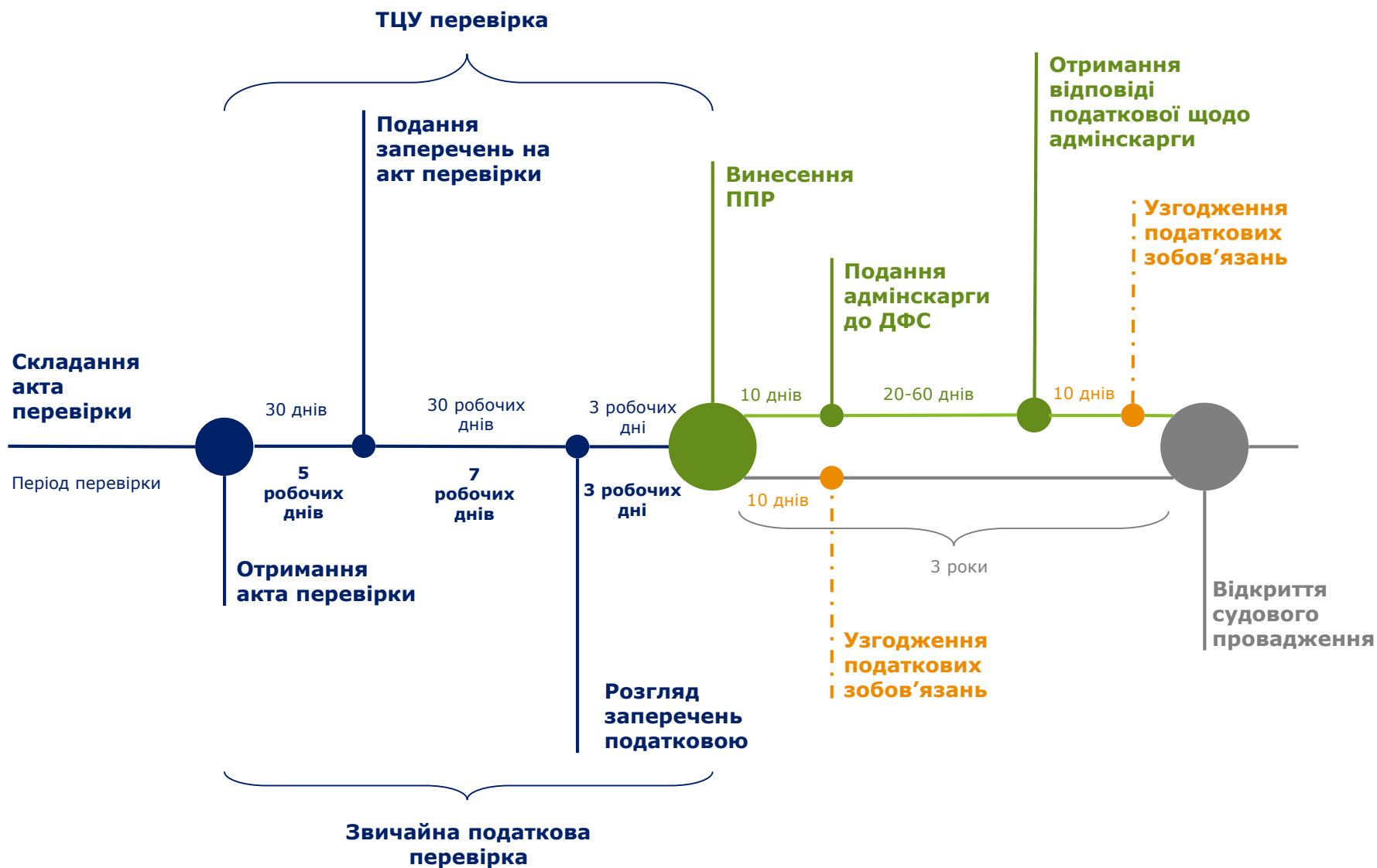


Ілля Рєпін
Запорожці
1880-1891 р.



- Заперечення на акт перевірки – додатковий процесуальний інструмент, яким слід скористатися
- Адміністративне оскарження на практиці нечасто призводить до скасування податкових повідомлень-рішень
- Адміністративне оскарження дає можливість продовжити діалог з контролюючими органами та виграти час на підготовку до суду
- Судове оскарження є ефективним інструментом для скасування незаконних рішень державних органів

Процедура оскарження результатів перевірок





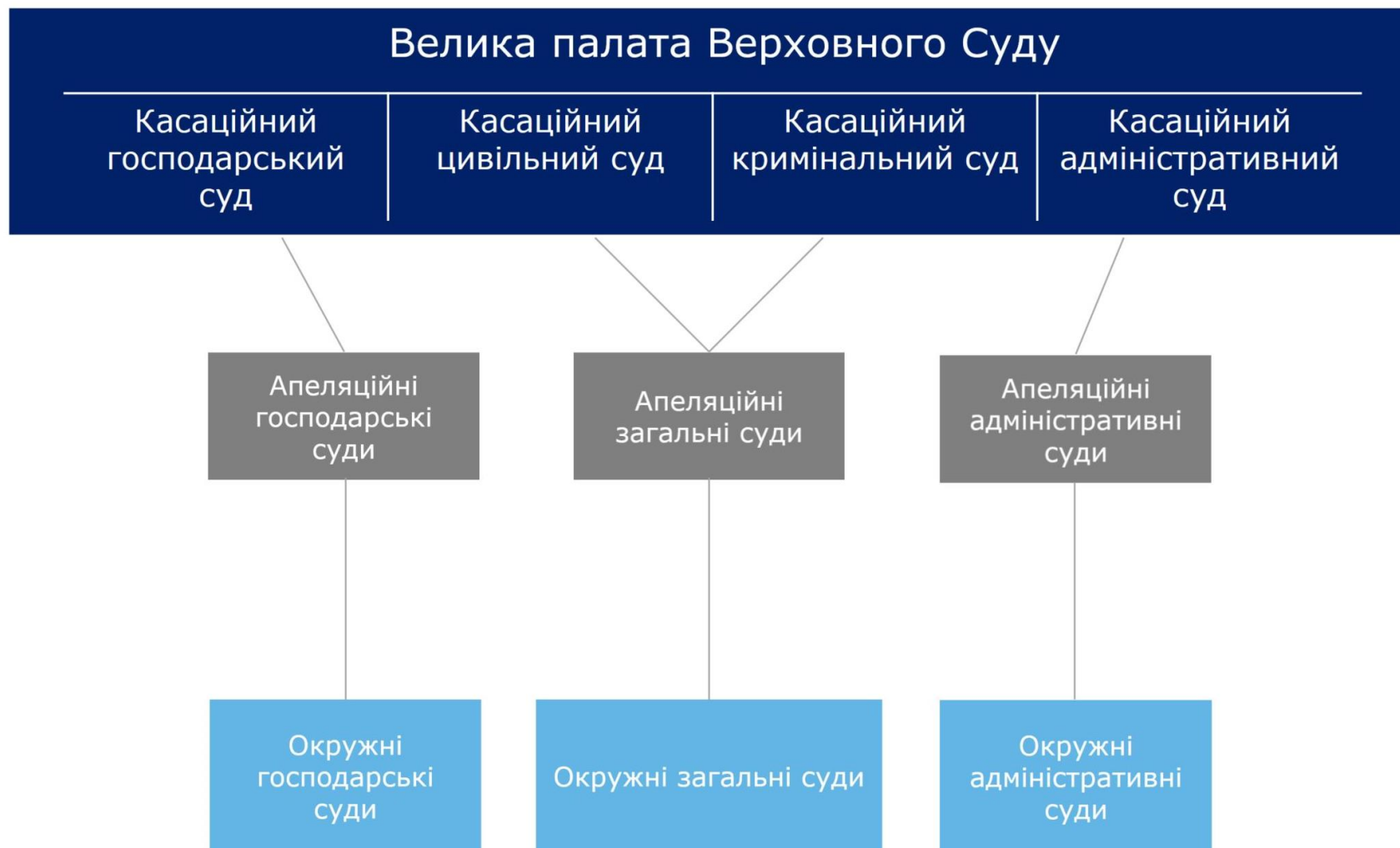
Судовий розгляд

Герард Давид
Суд Камбіса. Картина I.
1498 р.

Зміни в системі судів загальної юрисдикції



Зміни в системі судів загальної юрисдикції



Зміни в системі судів загальної юрисдикції



Новели судового оскарження



Герард Давид
Суд Камбіса. Картина II.
1498 р.

Новели у судовому оскарженні ППР (1/2)



Обмеження максимального розміру судового збору

- Перша інстанція – максимум 350 прожиткових мінімумів (595 000 грн для 2018 року);
- Апеляція – 150% від суми збору в першій інстанції;
- Касація – 200% від суми збору в першій інстанції.



Система електронного суду та електронних доказів

Подання позову та документів через систему електронного суду «дешевше» на 20%.



Нові вимоги до представництва у судовому процесі

Представником може бути адвокат або член виконавчого органу компанії.



Відповідальність за зловживання процесуальними правами

Тепер «не можна»:

- заявляти свідомо безпідставний відвід;
- подавати свідомо безпідставний позов;
- штучно об'єднувати позовні вимоги;
- іншим чином затягувати справу.

Новели у судовому оскарженні ППР (2/2)



Збільшення строків судового розгляду справи, строків апеляційного та касаційного оскарження

Етап розгляду справи	До реформи	Після реформи
Перша інстанція	60 днів	90 днів
Строк на подання апеляції	10 днів	30 днів
Апеляція	1 місяць	60 днів
Строк на подання касації	20 днів	30 днів
Касація	1 місяць	60 днів



Інститут медіації

50% судового збору повертається у разі примирення сторін до розгляду по суті.



Позасудові експертизи

Сторони можуть звернутися до експерта без дозволу суду.

Workshop. Судовий оракул

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Крім того, слідчий суддя та його оракул вважає, клопотання про арешт майна, свідчить про факт оцінюється як підстава для відмови у задоволенні

визнати за ОСОБА 2 (РНОКПП: НОМЕР 3) право власності на 1/2 ідеальну частину суки породи йоркширський тер'єр
на ім'я Abigal de Pule, 4 серпня 2012 року народження, тавро № 232171

ПОСТАНОВИВ:

60 кг сливи свіжої визнати винним у вчиненні правопорушення, передбачен у виді штрафу в розмірі 1700,00 гривень.

Вилучені, згідно протоколу №4722/20909/16 від 04.11.2016 року - 60 кг сливи св

Стягнути з 60 кг сливи свіжої в користь держави 275,60 грн. судового збору.

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Суть справи:

- 1) Перевіркою встановлено фіктивність надання послуг з постачання електричної енергії, вартість якої була віднесена на витрати;
- 2) Актів виконаних робіт немає;
- 3) Вироком суду керівника контрагента визнано винним за вчинення злочинів, передбачених ч. 2, ч. 3 ст. 27, ч. 2 ст. 205, ч. 3 ст. 212 Кримінального кодексу України. Керівник визнав вину та уклав угоду зі слідством.

Сам факт наявності вироків, ухвалених на підставі угод у кримінальному провадженні, не дає підстав для автоматичного висновку про нереальність господарських операцій.



Рішення на користь:

**ПЛАТНИКА
ПОДАТКІВ**

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Суть справи:

- 1) Перевіркою встановлено фіктивність постачання товарів від нерезидента, вартість яких була віднесена на витрати;
- 2) Первинна документація неправильно оформлена;
- 3) Контакт з постачальником-нерезидентом органи державної влади встановити не змогли, з чого українські податкові органи зробили висновок про його фіктивність.

Формування суб'єктом господарювання податкового кредиту та витрат не може ставитись у пряму залежність від додержання податкової дисципліни третіми особами.



Рішення на користь:

**ПЛАТНИКА
ПОДАТКІВ**

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Суть справи:

- 1) Перевіркою встановлено фіктивність надання послуг з виготовлення продукції з давальницької сировини, вартість яких була віднесена на витрати;
- 2) Первинна документація правильно оформлена, але не була надана під час перевірки;
- 3) Вироком суду керівника контрагента визнано винним за вчинення злочинів, передбачених ч. 5 ст. 27, ч. 1, ч.2 ст. 205 Кримінального кодексу України. Керівник визнав вину та уклав угоду зі слідством.

Статус фіктивного підприємства несумісний з легальною підприємницькою діяльністю навіть за формального підтвердження її первинними документами.



Рішення на користь:

**ПОДАТКОВОГО
ОРГАНУ**

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Суть справи:

- 1) Перевіркою встановлено фіктивність надання послуг з постачання харчових товарів та надання маркетингових послуг, вартість яких була віднесена на витрати;
- 2) Відсутні обов'язкові сертифікати відповідності на товари та результат наданих послуг;
- 3) Оплата товарів та послуг виконана не повністю.

Формальне складення лише первинного документа не є беззаперечним доказом реальності конкретної господарської операції. Умовою достовірності доказів придбання послуг, зв'язку послуг з одержанням доходу є конкретизація змісту, обсягу та результату послуг.



Рішення на користь:

**ПОДАТКОВОГО
ОРГАНУ**

Судовий оракул

А як би вирішили ви?

Суть справи:

- 1) Позивач звернувся за наданням індивідуальної податкової консультації, але вважає її помилковою;
- 2) Суд апеляційної інстанції відмовив позивачу виходячи з того, що податкову консультацію не можна розглядати як рішення суб'єкта владних повноважень, яке порушує його права.

Вимоги про визнання протиправною та скасування податкової консультації підлягають розгляду в адміністративних судах.



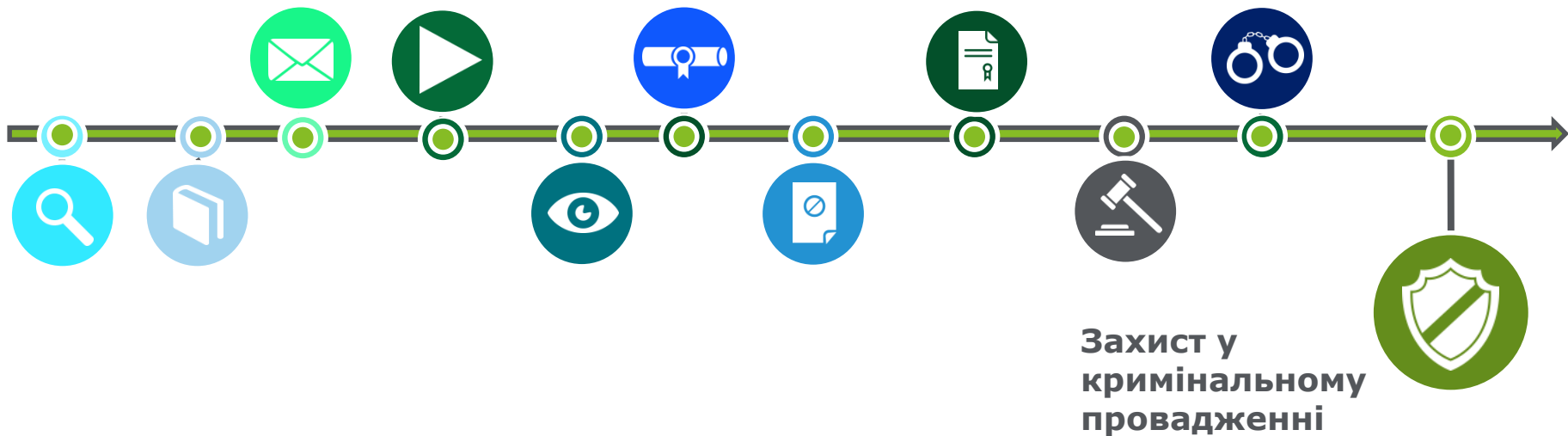
Рішення на користь:

**ПЛАТНИКА
ПОДАТКІВ**

Захист у кримінальному провадженні



Ілля Рєпін
Арешт пропагандиста
1880-1889 р.



- Інформація для відкриття кримінальних проваджень за ст. 212 КК передається слідчим органам після узгодження грошових зобов'язань (у зв'язку з набранням законної сили рішенням органу або суду)
- В Україні порівняно незначна кількість вироків у справах щодо притягнення до відповідальності за ухилення від сплати податків



Пабло Пікассо
Акробат
1930 р.

Запрошуємо до обговорення



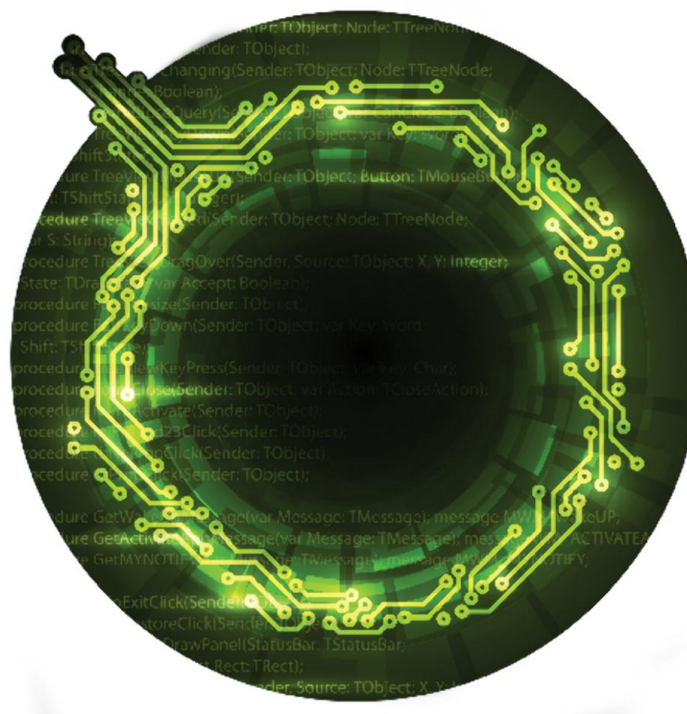
Вітторе Карпаччо
Диспут святого Стефана
1525 р.

Чекаємо Вас на наступному семінарі

18 жовтня 2018

TaxHUB 3:0

**Концепція бенефіціарного
власника**





deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 264 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.