

СТРАТЕГІЯ ВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ СПОРІВ ІЗ ЗНАЧНИМИ ДОНАРАХУВАННЯМИ

або

СПІР НА МІЛЬЯРД

Сергій Верланов
партнер податкової практики
к.ю.н., адвокат

INTERNATIONAL
TAX REVIEW



SAYENKO KHARENKO

Чому проводять перевірки?

- З метою перевірки дотримання вимог податкового законодавства, відповідно до підстав, визначених Податковим кодексом України
- Інструмент тиску?
- Політичне замовлення?
- Недоброчесна конкуренція?
- Рейдерство?

**SOMETIMES
ALL YOU NEED
IS A
BILLION DOLLARS**



[Новини](#)[Фото та Відео](#)[Газета](#)[Внутрішня політика](#)[Фінанси](#)[Культура](#)[Соціум](#)[Історія](#)

ДФС проти великого бізнесу

Віталій Ткаченко 17 серпня, 18:10

[+1](#) [Я рекомендую](#)[1](#) [Tweet](#)[Г+](#) [Поділитись](#)[0](#)[Класс](#) [0](#)

Мобільна версія



УКРАЇНЬСЬКА ПРАВДА

ЕКОНОМІЧНА ПРАВДА

16, 17:33

[лонки](#) [Інтерв'ю](#) [Е-Шарж](#) [Спецпроекти](#) [Блоги](#) [Інфокарти](#) [Новини компаній](#) [Архів](#)

[Компанії](#) [Світ](#) [Технології](#) [Особиста економіка](#) [Розслідування](#)

ДФС хоче оштрафувати Philip Morris на 4,1 мільярда гривень

Четвер, 26 травня 2016, 17:01

FIN balance
finbalance.com.ua

[Головна](#)[Про нас](#)[Контакти](#)[БА](#)[ДЕРЖФІНАНСИ](#)[ФІНАНСОВІ РИНКИ](#)

ДФС ЗВИНУВАЧУЄ
"КИЇВСТАР" І "ФІЛІП
МОРРИС" В
НЕСПЛАТІ 6,4 МЛРД
ГРН ПОДАТКІВ



ЛІГА.Бізнес

[Главная](#)[Новости](#)[БИЗНЕС](#)[Финансы](#)[Самообразование](#)[Форумы](#)[Пресс-центр](#)[С](#)

[Рынки](#) [Экономика](#) [Люди](#) [Идеи и Кейсы](#) [Интернет вещей](#) [Консультации](#)

[Мне](#)

Привет от Курченко. За что ГФС потребовала у Киевстара миллиард

SAYENKO KHARENKO

23.09.2016

СТАДІЇ СПОРУ

ПІДГОТОВЧА



ПЕРЕВІРКА



АДМІНІСТРАТИВНЕ ОСКАРЖЕННЯ



СУДОВИЙ СПІР

СТАДІЇ СПОРУ: ПІДГОТОВЧА



ПІДГОТОВЧА (тривалість 90-180 днів)

ДІЇ

- Запити (у тому числі контрагентам та міжнародні)
- Зміна ставлення у податкових органів
- Заяви політичних діячів / високих посадових осіб
- «Надмірна цікавість» до деталей бізнес-моделі / індустрії
- Кримінальне провадження (запити, слідчі дії)
- Преюдиційні спори
- Повідомлення у пресі

РЕКОМЕНДАЦІЇ

- Встановлення та підтримання комунікацій з ключовими гравцями (ДФС, контрагенти)
- Ризик-менеджмент
- Працююча система КУС та впровадження ефективних комплаєнс-практик
- Моніторинг активностей різними підрозділами Компанії



**KEEP
CALM
AND
Let The Show
Begin**

ПЕРЕВІРКА (тривалість 60-90 днів)

ДІЇ

- Детальні запити щодо
 - Бізнес-моделі
 - Собівартості
 - Ціноутворення
- Міжнародні запити стосовно діяльності дочірніх компаній
- Долучення матеріалів кримінальних проваджень
- Внутрішні комунікації та звітування

РЕКОМЕНДАЦІЇ

- Зрозуміти мотиви та плани перевіряючих якнайраніше, кооперація та комунікація з перевіряючими
- Обговорення потенційних донарахувань на цьому етапі
- Оскарження дій та рішень перевіряючих
- Встановлення інфраструктуру проекту
- Залучення ключових гравців (посольства, асоціації, БО та інше)
- Вироблення захисної позиції та робота з первинними документами

СТАДІЇ СПОРУ: АДМІНОСКАРЖЕННЯ

*Alia iacta
est.*



АДМІНІСТРАТИВНЕ ОСКАРЖЕННЯ (тривалість 20-60 днів)

ДІЇ

- Процедурно обмежене спілкування (розгляд скарги)
- Колективна робота підрозділів ДФС із «захисту» результатів перевірки
- Доповнення (посилення) позиції ДФС, знаходження інших підстав

РЕКОМЕНДАЦІЇ

- Опція вирішити справу до суду
- Робота із зацікавленими особами (участь у розгляді скарги Мінфіну, БО, представників Посольств)
- Відпрацювання первинних документів «з прицілом» на подання позову до суду

СТАДІЇ СПОРУ: СУДОВИЙ СПІР



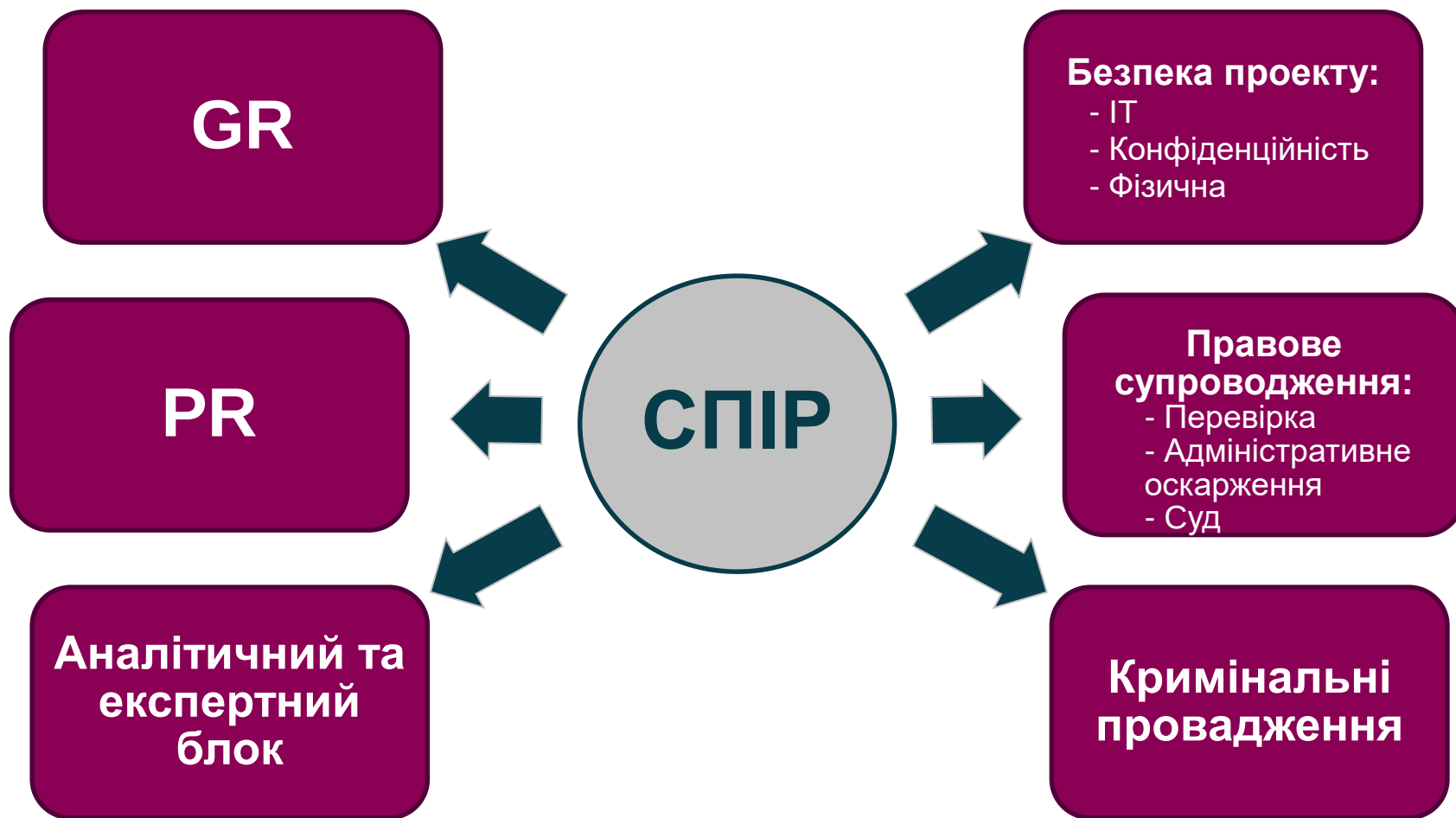
СУДОВЕ ОСКАРЖЕННЯ (тривалість 1-3 роки)

ДІЇ

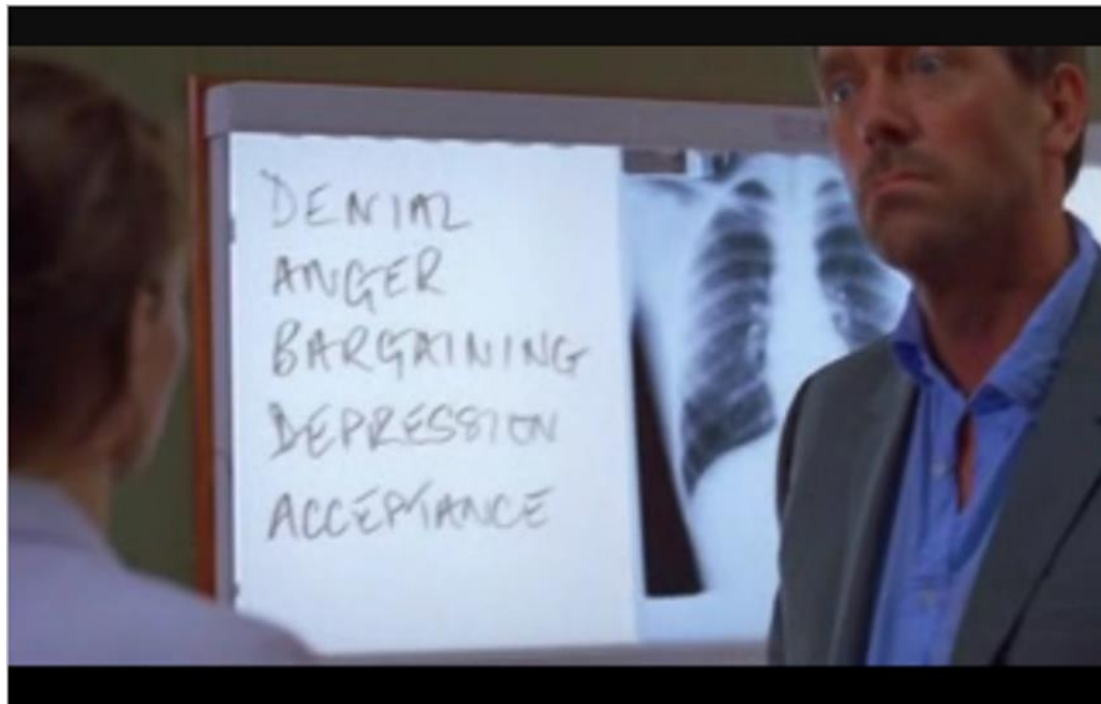
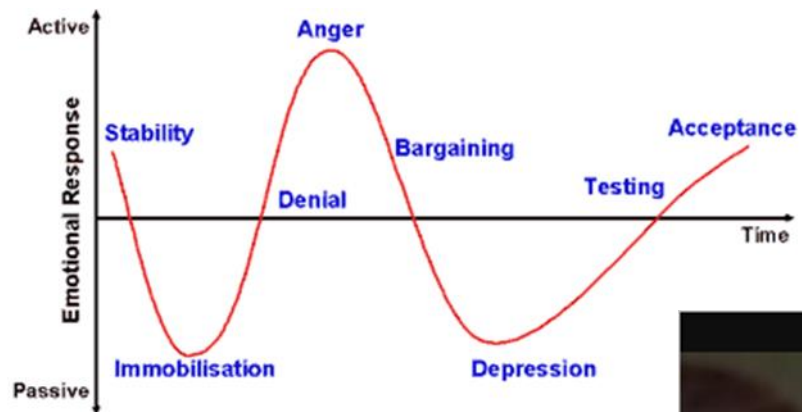
- Довготривалий процес, на який мають вплив загальні процеси у державі
- Завантаженість центральних судів
- Залучення матеріалів кримінальних проваджень до судових справ
- Апелювання до «державницької» позиції

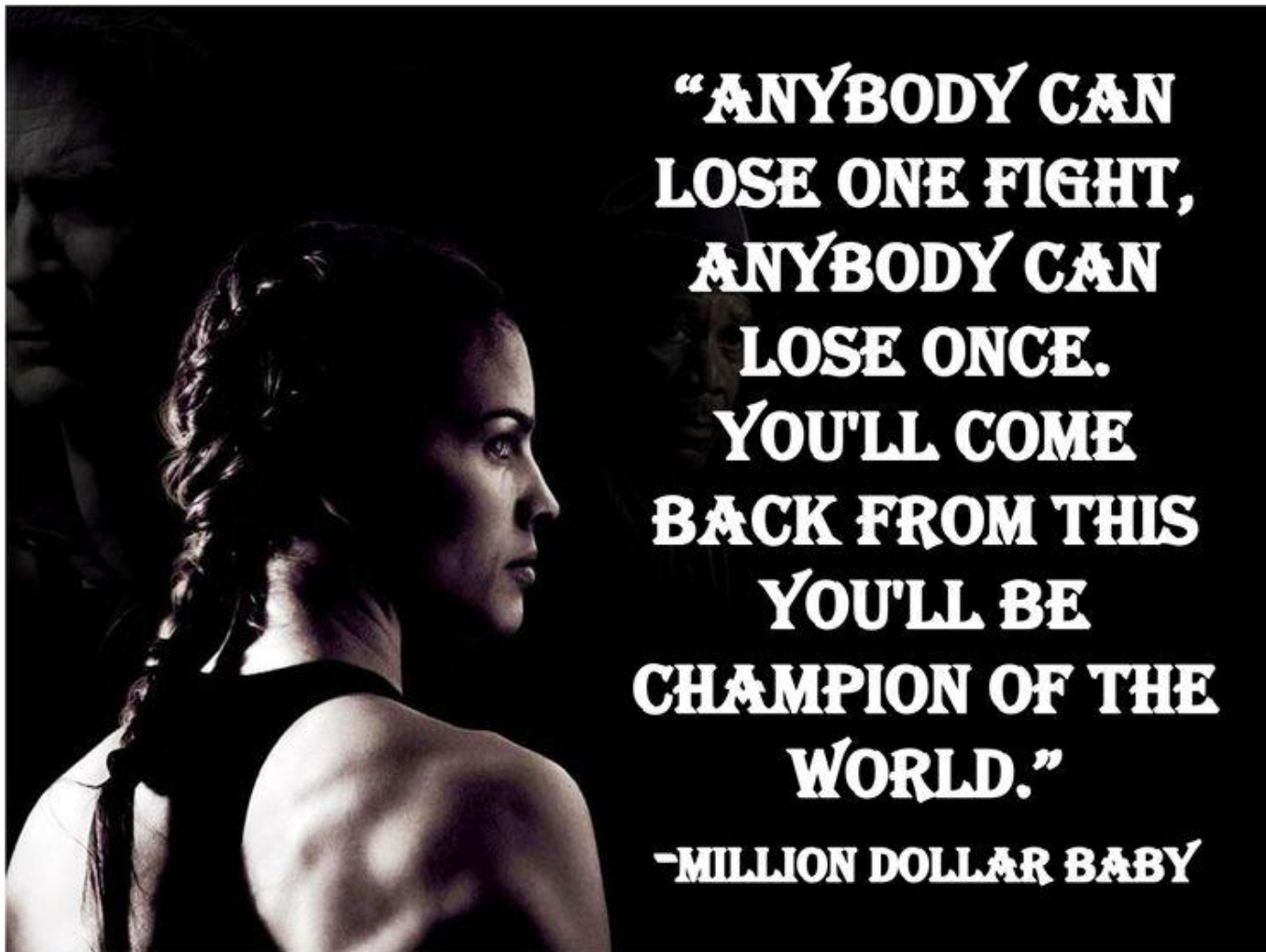
РЕКОМЕНДАЦІЇ

- Ініціювання декількох судових справ (оскарження епізодів окремо)
- Використання процесуальних можливостей (проведення експертиз, допитів свідків, огляду відео-аудіозаписів)
- Використання доктринальних вчень, створення преюдицій та прецедентів
- Зупинення справ
- Мирова угода?



ЯК ЦЕ БАЧИТЬ КЛІЄНТ





**“ANYBODY CAN
LOSE ONE FIGHT,
ANYBODY CAN
LOSE ONCE.
YOU’LL COME
BACK FROM THIS
YOU’LL BE
CHAMPION OF THE
WORLD.”**

-MILLION DOLLAR BABY

SAYENKO KHARENKO