**Семінар на тему: «Податковий контроль»**

**План.**

1. **Поняття, види податкового контролю.**
2. **Способи здійснення податкового контролю:**

**а) ведення обліку платників податків**

**б) інформаційно-аналітичне забезпечення**

**в) перевірок та звірок**

Додаткова література.

1. Податковий кодекс України. ст. 16-17, 20-21 (обов’язки та права платника податків, контролюючих органів ), глава 8 (ст. 75-86 перевірки), ст 19-1 - Функції органів державної податкової служби (Доповнено статтю)

**Ст. 54-59 – оскарження рішень контролюючих органів, ППР, податкова вимога.**

Глава 5 – податковий контроль (ст. 61-62).

1. [Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами](http://zakon.rada.gov.ua/go/z1300-15)  
   Мінфін України; Наказ, Порядок від 20.08.2015 № **727** Зареєстровано в Міністерстві   
   юстиції України 26 жовтня 2015 р. за № 1300/27745 (редакція 08.09.2017
2. [Постанова Кабінету Міністрів України № 1232 від 27 грудня 2010 року](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/ed_2010_12_27/pravo1/KP101232.html?pravo=1) «**Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок**». **Редакція** від **31.03.2017**,
3. **Наказ МінФінУ 14.08.2015  № 706 (з наступними змінами та доповненнями** згідно з Наказом Міністерства фінансів [№ 470 від 28.04.2017](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0651-17/paran66#n66)**) Зареєстровано в Міністерстві** **юстиції України** **03 вересня 2015 р.** **за № 1055/27500 «Про затвердження Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення»**
4. Лист Державної фіскальної служби України від 12.09.2014 року № 4352/7/99-99-10-02-02-17 «**Про узагальнення судової практики ВАСУ та ВСУ з питань оскарження наказів на проведення перевірок та актів перевірок».**
5. Інформаційний лист Вищого адміністративного суду України від 30.11.2009 р. № 1619/10/13-09. ВАСУ зауважив: якщо предметом позову є скасування акта перевірки суб’єкта владних повноважень, то судам слід відмовляти у відкритті провадження в адміністративній справі на підставі п. 1 ч. 1 ст. 109 Кодексу адміністративного судочинства України, а відкрите провадження у справі належить закривати на підставі п. 1 ч. 1 ст. 157 КАСУ.
6. Інформаційний лист Вищого адміністративного суду України від 02.06.2011 р. № 742/11/13-11 ВАСУ зауважив «відносини між учасниками попередніх ланцюгів постачань товарів та послуг не мають безпосереднього впливу на дослідження факту реальності господарської операції, вчиненої між останнім у ланцюгу постачань платником податків та його безпосереднім контрагентом».
7. Ухвали Вищого адміністративного суду України від 20.09.2012 року № К 9991/574/12; № К 9991/5991/11 та № 9991/24891/11. - **Інформація, яка є результатом аналізу програмного продукту** системи автоматизованого співставлення податкового кредиту та зобов'язань у розрізі контрагентів, **є неналежним доказом.**