

Працівник мій – ворог мій?.. Податкові спори, судовий захист

Під час проведення перевірок податківці намагаються використати увесь арсенал власних повноважень для отримання позитивного (для себе) результату за принципом: *чим більше донарахувань, тим краще*. Особливо це видно за наслідками перевірок **«незговірливих»** платників податків.

Одне з чільних місць такому арсеналі займає відбір у працівників суб'єкта господарювання пояснень.

В кейсі, що розглядається, адвокатами АО «Західна Правозахисна Група» в Суді першої інстанції проведено успішний захист інтересів клієнта у спорі з податковим органом саме за подібних обставин.

Обґрунтовуючи рішення, Суд зазначив, зокрема, наступне:

«Таким чином, нормами чинного законодавства визначено, що в акті перевірки не допускається відображення необґрунтованих даних, суб'єктивних припущень та висновків щодо дій суб'єктів господарювання, які не підтверджені належними первинними документами, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку.

Судом встановлено, що контролюючий орган під час проведення документальної перевірки, не виявив первинних документів, які б могли слугувати беззаперечним доказом вчинення позивачем встановлених актом перевірки порушень, що пов'язані з виплатою ОСОБА_1 заробітної плати у значно більшому розмірі, ніж був задекларований»;

Заслугує на беззаперечну повагу також і наступна принципова правова позиція Суду першої інстанції:

«Порушення вимог закону щодо порядку формування засобів доказування, як процесуальної форми судових доказів, тягне за собою їх недопустимість як доказів, що унеможлиблює використання сторонами та судом даних (інформації), що містяться в них, для вирішення спору»

Посилання на рішення суду [перейти]

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій (оскарження рішень) поліції, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – А0 «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua

Розрахунки понад 10000 грн. та офіційна позиція НБУ

Національний банк надав приємне роз'яснення, яке можна використовувати для власного захисту – лист від 25.11.2013р. №11-119/24179. Суть відповіді зводиться до того, що розрахунки (зокрема – між суб'єктами господарювання) понад граничний розмір 10.000 грн. можуть здійснюватись не тільки безготівковим шляхом, але й шляхом внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки.

Податкові органи до цього часу досить часто трактували, що внесення суб'єктом господарювання готівки понад 10.000грн. на рахунок іншого суб'єкта господарювання для першого є готівковою операцією. Інколи суди приймали цю точку зору, з суб'єктів господарювання стягувались штрафні санкції. В свою

чергу лист НБУ від 25.11.2013р. №11-119/24179 всупереч позиції податківців вважає «внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки» законним способом проведення платежу «понад установлені граничні суми».

Лист НБУ від 25.11.2013р. №11-119/24179 – нижче.



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК
УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
тел. 253-38-22, факс 230-20-33, 253-77-50
телекс 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

NATIONAL BANK
OF UKRAINE

9, Institutska Str., Kyiv, 01601, Ukraine
phone 253-38-22, fax 230-20-33, 253-77-50,
telex 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

25.11.2013 № 11-119/24179

На № _____

Задорожньому Р. Г.
а/с 522, м. Чернівці,
58001, Україна

Про застосування вимог
постанови Правління Національного
банку України від 06.06.2013 № 210

Національний банк України розглянув Ваше звернення № 14/0001292 від 30.10.2013 щодо застосування постанови Правління Національного банку України від 06.06.2013 №210 "Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою" (далі – Постанова № 210), та повідомляє таке.

Порядок ведення касових операцій у національній валюті України підприємствами (підприємцями) визначений Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (далі – Положення № 637).

Пунктом 1 Постанови № 210 встановлено граничну суму розрахунку готівкою, зокрема, підприємств (підприємців) між собою протягом одного дня в розмірі 10000 (десяти тисяч) гривень.

Відповідно до вимог пункту 2.3 глави 2 Положення № 637 підприємства (підприємці) мають право здійснювати розрахунки готівкою між собою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами в межах граничних сум розрахунків готівкою, установлених Постановою № 210. Платежі понад установлені граничні суми проводяться через банки або небанківські фінансові установи, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів без відкриття рахунку, шляхом перерахування коштів з поточного рахунку на поточний рахунок або внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки.

Звертаємо увагу, що пунктом 2.1 глави 2 Положення № 637 передбачено, що підприємства (підприємці), які відкрили поточні рахунки в банках і зберігають на цих рахунках свої кошти, здійснюють розрахунки за своїми

1335868

грошовими зобов'язаннями, що виникають у господарських відносинах, пріоритетно в безготівковій формі.

Заступник Голови
Національного банку України



В. І. Ричаківська

Вик: Терещенко Н.О.
тел.253-62-39

Департамент аудиту

Компанія «Вікторія»