



**EUCON**  
INTERNATIONAL LEGAL CENTER



**Володимир Бевза**

Адвокат

Заступник керівника судової практики

**Фактори ризику, які можуть призвести до перевірки. Способи їх уникнення. Незаконні штрафи**



[WWW.EUCON.UA](http://WWW.EUCON.UA)

**1.  
Моніторинг  
ДФС  
України**

**2.  
Перевірки  
платників  
податків**

**3.  
Дії  
платника  
податків.**

**Перевірки  
відповідності  
ціни принципу  
«витагнутої  
руки» в КО**

**Перевірки  
з питань  
контролю за  
правилами ТЦ**

## 2. ПЕРЕВІРКИ

Не є предметом документальної планової перевірки **питання ТЦ**, визначені статтею 39 Кодексу (75.1.2 ПК України)

### ПРОТЕ

**Лист ДФС України від 10.07.2015 № 25066/7/99-99-22-01-02-17 «Про контроль за поданням звітів про контрольовані операції»:**

*З метою забезпечення якісного впровадження правил ТЦ, недопущення ухилення платниками податків від податкового контролю за ТЦ та оскільки саме в ході документальної планової перевірки можуть бути комплексно дослідженні усі обставини господарської діяльності платника, ДФС наголошує на обов'язковому включенні питання перевірки дотримання платником податку вимог щодо обов'язку подання звіту про КО (та повноти його подання) до плану таких перевірок та якісного дослідження цього питання під час їх проведення.*



**EUCON**  
INTERNATIONAL LEGAL CENTER

### Київ

бульв. Т. Шевченка, 33, офіс 12  
+380 44 2380944  
office@eucon.ua

### Варшава

вул. Яна Дантишка, 18, 02-054, Польша  
Тел.: +48 226 581 025  
Тел.: +48 226 581 125  
e-mail: office@euconpl.eu



[WWW.EUCON.UA](http://WWW.EUCON.UA)