



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ У М. КИЄВІ

Особливості та види здійснення податкового контролю у формі перевірок

Начальник ГУ ДФС у м. Києві Людмила ДЕМЧЕНКО

19.04.2019 р.



Види перевірок

Документальні планові

(стаття 77)

Тривалість перевірок, не повинна перевищувати 30 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів, інших платників податків - 20 робочих днів.

Документальні позапланові

(стаття 78, 79)

виїзні ↔ невиїзні

Тривалість перевірок, не повинна перевищувати 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 5 робочих днів, інших платників податків - 10 робочих днів.

Фактичні

(стаття 80)

Тривалість перевірок, не повинна перевищувати 10 діб.

!!! Право на проведення перевірки не пізніше закінчення 1095 дня та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, - за днем її фактичного подання.



Ризики при плануванні

Нормативна база:

1. Стаття 77 Податкового кодексу України
2. Наказ Мінфіну від 02.06.2015 № 524 (із змінами та доповненнями)

Ризики несплати податків:

55

- 28 високого ступеня
- 20 середнього ступеня
- 7 незначного ступеня

Заплановано на 2019 рік

1,2 тис. платників податків, з яких 95% з ризиками високого ступеню





Періодичність проведення планових документальних перевірок



Платники податків з високим ступенем ризику

включаються до плану-графіка – не частіше одного разу на календарний рік

Платники податків з середнім ступенем ризику

включаються до плану-графіка – не частіше ніж раз на два календарних роки

Платники податків з незначним ступенем ризику

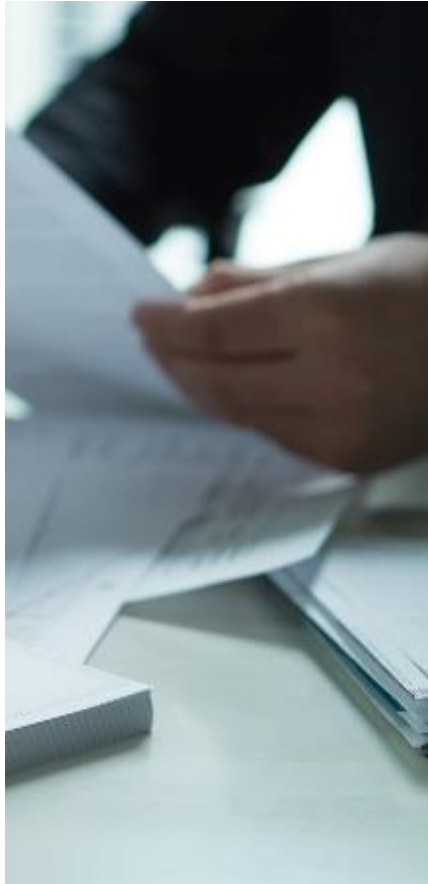
включаються до плану-графіка – не частіше ніж раз на три календарних роки

п.77.2 ст.77

!!! Коригування плану-графіка передбачено наказом Міністерства фінансів України від 2 червня 2015 року N524 (із змінами), на підставі оперативної інформації



Основні підстави проведення позапланових перевірок



Отримано інформацію, про господарські відносини з фіктивними СГД

Не подано в установлений строк податкову декларацію, розрахунки, звіт про контрольовані операції

Порушення строків розрахунків за операціями в сфері ЗЕД

Розпочато процедуру реорганізації, припинення, банкрутства

Заявлено до відшкодування з бюджету ПДВ

Отримано рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки



Підстави проведення фактичних перевірок



- при перевірках інших платників виявлено факти, які свідчать про можливі порушення законодавства
- наявна інформація від державних органів або органів місцевого самоврядування про можливі порушення законодавства
- порушення платником вимог щодо виробництва, обліку та зберігання алкогольних та тютюнових виробів
- не подано звітність з використання РРО
- використання найманих працівників без відповідного оформлення.
- письмове звернення покупця (споживача)



Втрата, пошкодження, знищення або вилучення

Втрата, пошкодження, знищення
пп. 44.5 ст. 44 ПКУ



Письмово повідомити орган державної
податкової служби за місцем
обліку- у п'ятиденний строк з дня
такої події.

Терміни проведення перевірок
переносяться до дати відновлення та
надання документів .
(90 календарних днів)

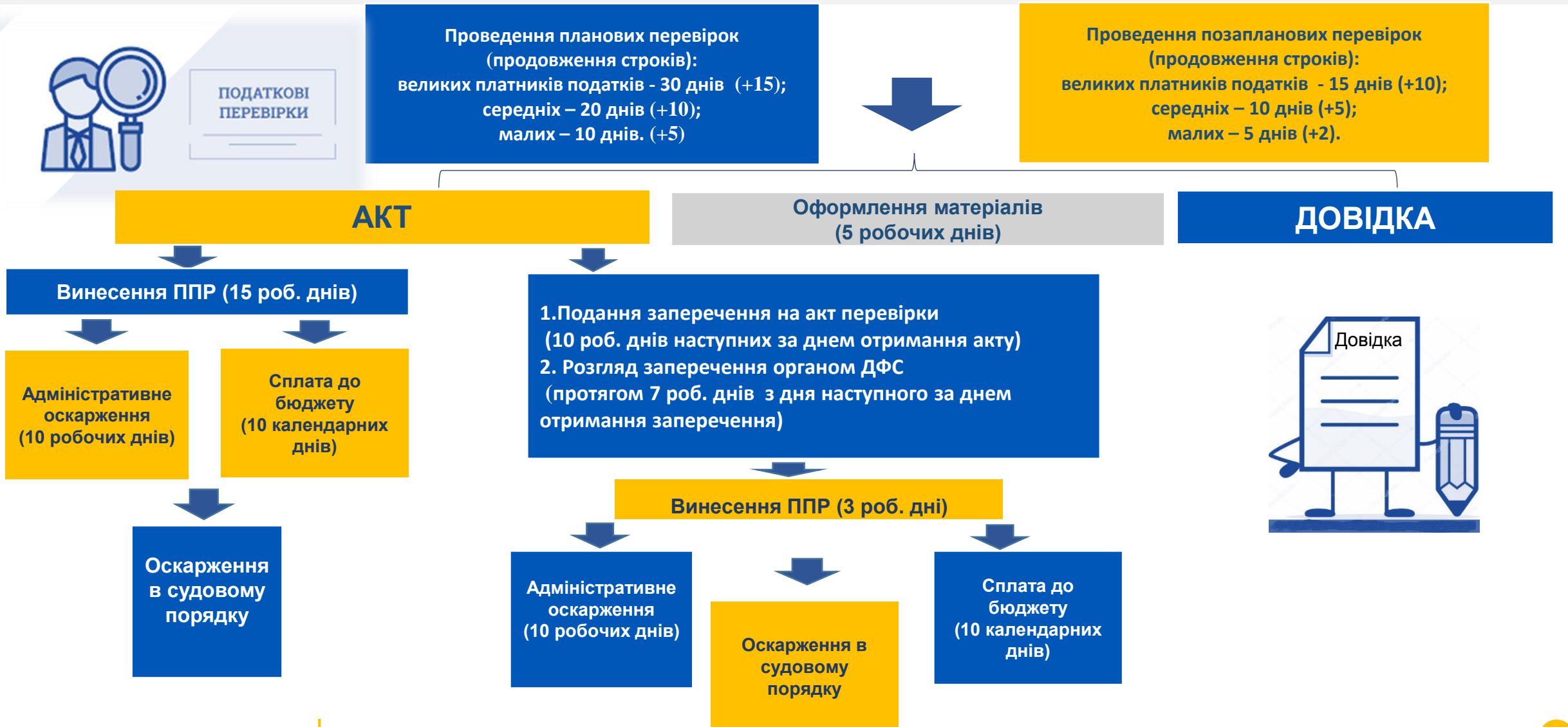


Вилучення
пп. 85.9 ст. 85 ПКУ

Терміни проведення перевірок
переносяться до дати отримання копій
документів або забезпечення доступу
до них.



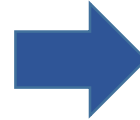
Проведення документальних перевірок





Розгляд заперечень та права платника податків

Платник податків подає заперечення на результат перевірки протягом 10 роб. днів з наступного за днем отримання акта (довідки)



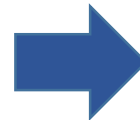
Платник має право брати участь у розгляді заперечень (про що зазначає у своїх запереченнях)

Контролюючий орган повідомляє платника про час та місце розгляду заперечення наступного роб. дня з дня їх отримання, але не пізніше ніж за 4 роб. дні до дня їх розгляду



Участь керівника (заступника або уповноваженої особи) є обов'язковою

Заперечення розглядаються контролюючим органом протягом 7 роб. днів, що настають за днем їх отримання



Надсилання письмової відповіді платнику про результати розгляду:

- ✓ переглянуто висновки
- ✓ перевірка з питань що стали предметом оскарження
- ✓ висновки без змін



Направлення матеріалів до слідчих підрозділів фінансових розслідувань



За результатами перевірки складено акт та винесено ППР

Узгоджена сума податкових зобов'язань



Направлення матеріалів до слідчих підрозділів

Неузгоджена сума податкових зобов'язань (судове або адміністративне оскарження)



Не направляється

20 робочих днів наступних за днем узгодження





Інформація щодо початку адміністративного або судового оскарження донарахованих сум

➤ Порядок організації діяльності з ведення органами ДФС оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, регламентовано наказом МФУ від 07.04.2016 №422

Заява до судових органів
щодо оскарження
донарахованих сум



Узгоджена сума грошових
зобов'язань



Наявний
Податковий борг в особовій
картці платника

Скарга до
ДФС України

Ухвала суду про порушення
провадження у справі



Неузгоджена сума грошових
зобов'язань



Відсутній
Податковий борг в особовій
картці платника





ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Дякуємо за увагу!