



ДЕРЖАВНА  
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ  
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ У М. КИЄВІ

# Планові та позапланові перевірки ФОП. Типові порушення.

Управління контрольно-перевірочної роботи фізичних осіб  
Начальник відділу контрольно-перевірочної роботи  
самозайнятих осіб Оксана ТЕРЕЩЕНКО

19.04.2019



## 220 тисяч платників фізичних осіб – підприємців

на загальній  
системі  
33% або 73 тис.



на спрощеній  
системі  
67% або 147 тис.



## Перевірки фізичних осіб - підприємців

### До плану – графіку перевірок відбирають ФОП з високим рівнем ризиків несплати податків і зборів:

перевищення суми доходів ( за ознакою «127» та/або «157»), задекларованої суми доходу від провадження господарської діяльності на 10% і більше;

перевищення обсягів експортних операцій над задекларованою сумою доходу на 10 % та більше;

заниження податкового зобов'язання на 10% і більше , та/або завищення податкового кредиту з ПДВ на 5% і більше;

декларування сум доходу на рівні або менше рівня витрат;

невідповідність обсягів імпорتنих операцій задекларованому доходу або обсягам постачання на 20% та більше відсотків;

загальна сума витрат становить 75% або більше суми загального доходу.



# Планові перевірки фізичних осіб - підприємців



## Порушення при планових перевірках фізичних осіб – підприємців:

віднесення вартості придбаних ТМЦ до складу витрат по першій події, замість поступового списання пропорційно отриманим доходам;

включення до складу витрат, витрати які не пов'язані з господарською діяльністю;

не ведення книги обліку доходів та витрат та інше.



# Позапланові перевірки фізичних осіб - підприємців

Джерела інформації та факти, які використовуються при проведенні перевірок :



інформація від  
податкових  
агентів  
(форма 1-ДФ);

банки та  
фінансові  
установи;

інформація щодо  
митного  
оформлення  
товарів;

інформація від  
третіх осіб.



# Типові порушення які виявляються під час перевірок платників – «спрощенців»:

1

Декларування **не в повному обсязі** доходів від здійснення підприємницької діяльності.

1

**Недотримання** умов перебування на спрощеній системі оподаткування (платники 1-3 групи) - **перевищення** обсягу доходу.



## Типові порушення які виявляються під час перевірок платників – «спрощенців»:

**Невірне визначення обсягу доходу при використанні РРО та еквайрингу**





## Типові порушення які виявляються під час перевірок платників – «спрощенців»:

Не реєстрація або несвоєчасна реєстрація платником **ПДВ** у разі перевищення обсягу операцій з постачання товарів, встановленого для обов'язкової ПДВ – реєстрації (**1 млн.грн.**) відповідно п.183.4 ПКУ.





## Типові порушення які виявляються під час перевірок платників – «спрощенців»:

### Надання в оренду ФОП власного нерухомого майна (загальна житлова площа (100 кв.м.) або /чи нежитлова площа (300 кв.м.).

*Якщо у власності платника податків є декілька об'єктів нерухомості, то надавати в оренду він може виключно як фізична особа або як ФОП, тобто не ділити об'єкти як ФОП і як фізична особа одночасно.*





## Типові порушення які виявляються під час перевірок платників – «спрощенців»:



**Надання фізичною – особою підприємцем поворотної фінансової допомоги юридичним особам або ФОП.**

*Відповідно до Національного класифікатора України – КВЕД надання поворотної фінансової допомоги належить до коду 64 «Надання фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення», та є забороненим видом діяльності для платників єдиного податку.*



**Надання послуг юридичним особам**



ДЕРЖАВНА  
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА  
УКРАЇНИ

**Дякую за увагу!**