



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ У М. КИЄВІ

Перевірка сум бюджетного відшкодування: підстави та порядок проведення

Департамент аудиту

Начальник управління спеціального аудиту Олена ВЕРБА

19.04.2019



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Реєстр заяв про повернення сум бюджетного відшкодування



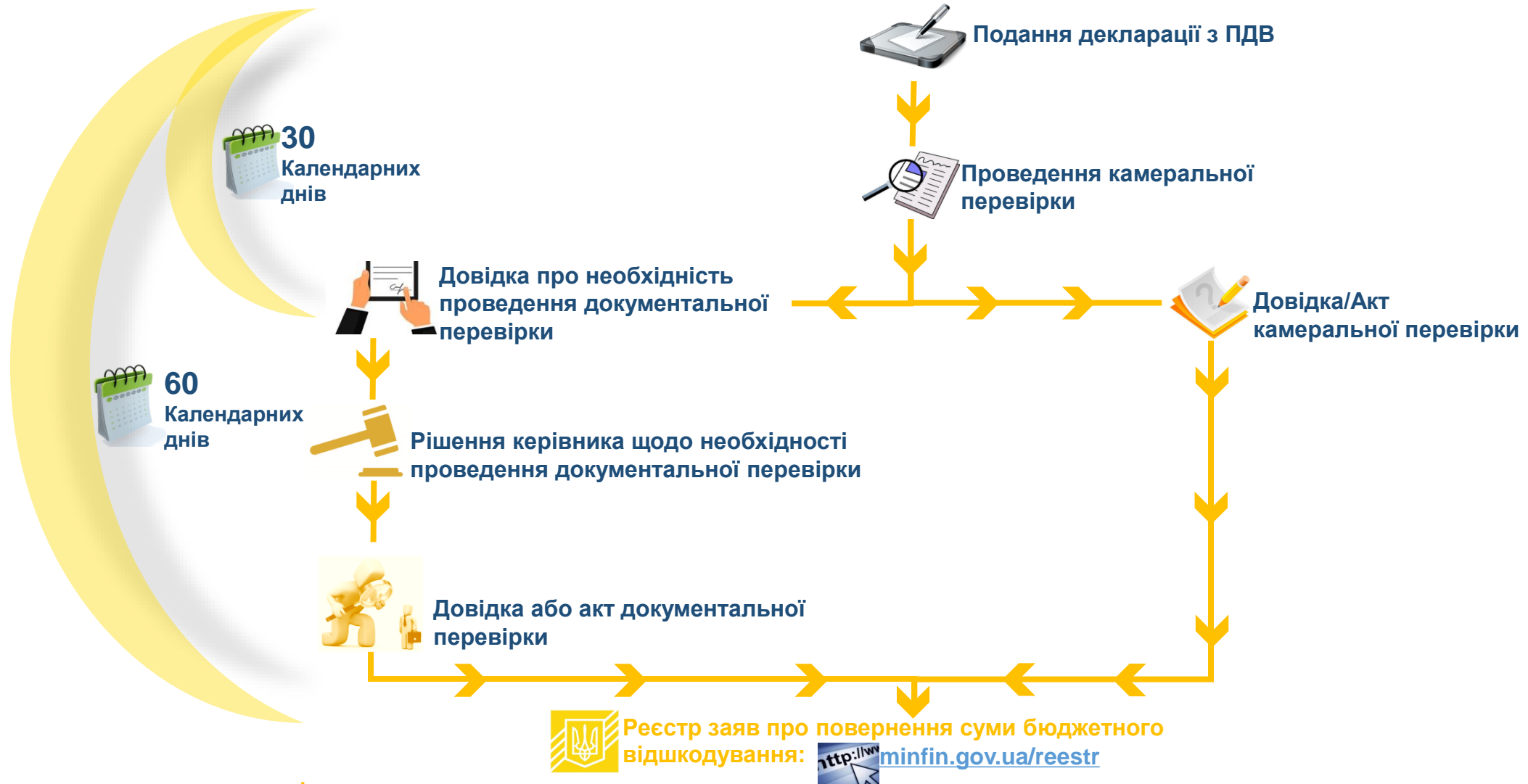
**З 1 квітня 2017 року діє Реєстр
заяв про повернення сум
бюджетного відшкодування**



minfin.gov.ua/reestr



Основні етапи повернення сум бюджетного відшкодування





Особливості проведення документальних перевірок

При проведенні документальної позапланової перевірки обов'язково досліджуються:

1

Причини виникнення від'ємного значення та бюджетного відшкодування

2

Фактична сплата грошових коштів постачальнику

3

Реальність здійснення операцій з придбання товарів (робіт/послуг)

Інвентаризація проводиться:
- при умові надання платнику листа з вимогою проведення інвентаризації.

Відмова від проведення інвентаризації:
Накладення арешту на майно;
Не підтвердження сум бюджетного відшкодування.

Інформація про терміни та результати проведення перевірки знаходить своє відображення в Реєстрі заяв про суми бюджетного відшкодування.



Типові порушення при декларуванні сум до бюджетного відшкодування

Хронологія списання від'ємного значення (Додаток 2 до декларації з ПДВ)

зменшено заявлену суму бюджетного відшкодування 313 млн. грн.;

Відсутність залишків ТМЦ, що брали участь у формуванні від'ємного значення по ПДВ та в розрахунку бюджетного відшкодування на дату проведення перевірки

зменшено заявлену суму бюджетного відшкодування 184,5 млн. грн.;

Реальність проведених операцій з придбання ідентифікованого товару (робіт, послуг)

зменшено заявлену суму бюджетного відшкодування 232 млн. грн.

Взаємозалік заборгованості (зарахування однорідних зустрічних вимог між підприємствами)

зменшено заявлену суму бюджетного відшкодування 116 млн. грн.;



ДЕРЖАВНА
ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА
УКРАЇНИ

Дякую за увагу!