

ПРОВЕРКИ В МАГАЗИНАХ РОЗНИЧНОЙ СЕТИ: КАК ИЗБЕЖАТЬ ШТРАФОВ

АЛГОРИТМ ДЕЙСТВИЙ ДЛЯ МАГАЗИНА

Retail, 2013

Содержание:

1. Кто может проводить проверки?
2. Какие проверки бывают?
3. Что делать когда пришла проверка?
4. Что нужно знать?
5. Что мы можем сделать до того, как к нам пришла проверка?
6. История проверок розничных магазинов

КТО МОЖЕТ ПРОВОДИТЬ ПРОВЕРКИ?

1. Уполномоченные лица Налоговой инспекции района, города
2. Уполномоченные лица Государственных органов в области
3. Общество защиты прав потребителей
4. Уполномоченные лица Органов МВД (ОБЭП),
5. Уполномоченные лица Прокуратуры,
6. Уполномоченные лица Санитарно-Эпидемиологической службы,
7. Уполномоченные лица Министерства Чрезвычайных Событий
8. Органы исполнительной власти

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Классификация проверок по условиям начала:

- Плановая проверка
- Внеплановая проверка
- Фактическая проверка (только налоговые органы)

Классификация проверок по степени опасности:

- Особо опасные проверки
- Опасные проверки

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Плановая проверка

При проведении плановой проверки ДП «Адидас-Украина» должно быть уведомлено в письменном виде, минимум за *10 календарных дней до даты планируемой проверки*.

Вручается (пересылается по почте):

- Копия приказа (только в случае налоговой проверки)
- Копия письменного уведомления с указанием даты начала проверки

Уведомление должно быть адресовано ДП «Адидас-Украина» (кроме налоговых органов: может быть выписано на торговый центр, уведомление предоставляется администрацией торгового центра)

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Внеплановая проверка

При внеплановой проверке уведомление о проверке не направляется, проверяющие приходят на проверку с направлением.

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Фактическая проверка

Осуществляется по месту фактического осуществления деятельности. Условие начала проверки – предъявление направления на проведение проверки

Бюджетный документ № 02.01.01.01.11.000 Счет 2

УКРАЇНА
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ У ЖИТОМІРСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ у м. ЖИТОМИРІ

НАКАЗ

№ 206/р. від 01.12.2019р. № 693

Про проведення фактичної перевірки

Відповідно до статті 10 Закону України від 04 грудня 1990 року №509-ХІІ «Про державну податкову службу в Україні» (із змінами і доповненнями, на підставі пункту 20 і статті 20, пункту 75.1 і пункту 75.1 статті 75, та пункту 80.2 і статті 80 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), з метою контролю щодо дотримання порядку здійснення платником податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі свідоцтв про державну реєстрацію, виробництва та обігу підакцизних товарів.

НАКАЗУЮ:

- Провести фактичну перевірку ДП «Адіас Україна» (єднт.код 24251899) за місцем фактичного проведення діяльності, (розташованія господарського об'єкту) за адресою: м.Житомир, вул. Київська, 77.
- Контроль за виконанням цього наказу покласти на першого заступника начальника інспекції Дубинського М. В.

Начальник інспекції В.В.Грух

72-27

УКРАЇНА
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ У ЖИТОМІРСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ у м. ЖИТОМИРІ

10014, м. Житомир, вулиця Перемоги, 2. Телефон: факс 418-537

Направлення на перевірку № 342 від 01.12.2019р. № 229

На підставі пункту 20 і статті 20, пункту 75.1 і пункту 75.1 статті 75 та пункту 80.2 і статті 80 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), з метою контролю щодо дотримання порядку здійснення платником податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі свідоцтв про державну реєстрацію, виробництва та обігу підакцизних товарів, відповідно до пункту ДП у м. Житомир на «Адіас Україна» (єднт.код 24251899) проведення старшого керівника підприємства розлічково-інспекторів (інспекторів податкової служби II рангу) ДП у м. Житомир Бірюкова О.О., державного податкового інспектора (інспектора податкової служби III рангу) ДП у м. Житомир Горючки Ю.О.

Наказу № 229, березня 2011 року суворо на 10 діб провести фактичну перевірку

ДП «Адіас Україна»
Ідентифікаційний код: 24251899

Із змінами і доповненнями, на підставі пункту 20 і статті 20, пункту 75.1 і пункту 75.1 статті 75, та пункту 80.2 і статті 80 Податкового Кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями), Законів України від 04.07.1990р. №3079-III «Про ліцензування розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського постачання та розкату» від 19.12.1993р. №414-III «Про ліцензування розрахункових операцій і обігу сфери суднового, авіаційного і морського перевезення, а також пасажирських перевезень» від 11.06.2009р. №3775 «Про ліцензування діяльності нафти господарської діяльності» та розпорядження Провідника Національного банку України від 15.12.2009р. № 637 «Про ліцензування діяльності про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2009р.

Направлення айдеє при пресі зазначеного підприємства

М.П. Керівник ДП В.В.Грух

У виконанні ознайомлений, вказівку виконав: Бірюкова О.О. (підпис) Грух В.В. (підпис) Горючки Ю.О. (підпис)

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Особо опасные проверки (прокуратора, ОБЭП, МЧС, органы МВД, исполнительной власти)

К особо опасным относятся проверки, в ходе которых проверяющие предпринимают следующие действия:

- угроза остановки работы магазина;
- угроза для имущества магазина (при изъятии любых документов, вывозе товаров и оборудования);
- угроза для безопасности сотрудников магазина

КАКИЕ ПРОВЕРКИ БЫВАЮТ?

Опасные проверки (налоговые органы, уполномоченные лица защиты прав потребителей)

К опасным относятся проверки, в ходе которых проверяющие принимают следующие решения:

- Наложить штраф на предприятие;
- Наложить штраф на уполномоченных лиц предприятия

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

Условием начала проверки является:

Плановой – вручение не позднее чем за 10 календарных дней до дня проведения проверки копии приказа (только налоговые проверки) и письменного уведомления с указанием даты проведения такой проверки

Внеплановой, фактической – вручение проверяющими копии приказа о проведении проверки; предъявление направления на проведение проверки

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

Проверяющие при себе обязаны иметь:

1. Налоговые органы: личные удостоверения каждого проверяющего – с фотокарточкой, подписью должностного лица, выдавшего удостоверение, заверенную печатью, а также сроком действия такого удостоверения.

Прочие проверяющие: удостоверение на проверку

2. Направление на проверку – слайд 14 (копия направления должна быть предоставлена сотруднику магазина)

Непосредственный процесс проверки:

3. К проверке допускаем лиц, которые указаны в направлении

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

Непосредственный процесс проверки:

4. Копии документов «на вынос» предоставляем только с разрешения ответственного сотрудника офиса
5. Проверяющие должны заполнить **Журнал регистрации проверок**
Если проверяющий отказался подписаться в журнале в графе «подпись», то сотрудником магазина пишется в данной графе – «подписать отказался».
6. В случае если проверка **плановая**, то дата прихода проверяющих должна совпадать с датой указанной в уведомлении, полученном за 10 дней

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

Непосредственный процесс проверки:

7. Решение по недопуску проверяющих принимается ответственным сотрудником офиса по сопровождению проверок
8. Уведомления о плановых проверках в обязательном порядке передается ответственному сотруднику офиса в кратчайшие сроки. Оригиналы передаются в офис курьером на ответственного сотрудника офиса
9. Ксерокс и любые копирующие устройства на время проведения проверки считаются неработающими. Копии документов в магазине не делаются, в связи с тем, что ксерокс, факс и др. не работают.

ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

В Направлении должны присутствовать следующие реквизиты:

- дата выдачи
- наименование органа, который проводит проверку;
- наименование компании, место ее нахождения (ДП «Адидас-Украина», Украина, г. Киев, ул. Викентия Хвойки, 15/15);
- номер и дата приказа, на основании которого проводится проверка;
- цель и вид проверки;
- уполномоченное лицо (ФИО, должность), которые берут участие в проведении проверки;
- дата начала и окончания проверки;
- основания для проведения проверки;
- печать и подпись



ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ?

Ответственные сотрудники офиса по сопровождению проверок:

Юридический отдел:

Старший юрист – *Божок Александра*

Начальник юр. отдела – *Коротков Иван*

Финансовый отдел:

Старший бухгалтер – *Егорова Юлия*

Финансовый менеджер – *Красильщикова Елена*

Конструкции и дизайна:

Специалист по реализации проектов – *Вакулич
Владимир*

ЧТО ДЕЛАТЬ, КОГДА ПРИШЛА ПРОВЕРКА?

1. **Сохранять спокойствие**
2. Попросить личные удостоверения проверяющих (удостоверение на проверку)
3. Попросить личные направления на проверку проверяющих
4. Связаться с ответственным сотрудником офиса по сопровождению проверок
5. **В случае если с офисом связи нет, проверяющие допускаются к проверке.**

ЧТО ДЕЛАТЬ, КОГДА ПРИШЛА ПРОВЕРКА?

Подписание акта проведения проверки

Менеджер магазина ИЛИ уполномоченное менеджером лицо подписывает акт, если нарушений не обнаружено.

Если в акте указаны нарушения, то акт подписывается с оговоркой:

«Один екземпляр акту отримав, в чому розписуюся, заперечення будуть надані додатково».

Один экземпляр акта/предписания получает менеджер магазина. После прохождения проверки, все документы, сразу же по факсу или в виде фотографий передаются менеджером ответственному за проверку лицу в офисе. (оригиналы в офис курьером; майл с описанием хода проверки на ответственного сотрудника офиса)

ЧТО ДЕЛАТЬ, КОГДА ПРИШЛА ПРОВЕРКА?

Если проверка может быть классифицирована как **особо опасная**, то:

- менеджер магазина обязан уведомить об этом ТОМа
- ТОМ обязан привлечь к данной проверке контактных лиц из соответствующих инстанций, поставить в известность ответственного сотрудника офиса о предпринятых мероприятиях

ЧТО МЫ МОЖЕМ СДЕЛАТЬ ДО ТОГО, КАК К НАМ ПРИШЛА НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА?

1. Проверить самостоятельно по чек-листу аудитора разделы:

- КУРО и КРК
- Журнал регистрации ПКО и РКО / Кассовая книга
- Касса
- Корректное заполнение кассовых отчетов
- Сервис

2. Проверить знания на сайте электронного обучения в разделе «Кассир»

3. Перечитать раздел **Retail Manual.v3**:

- 9. Обмен/возврат товара
- 10. Скидки
- 12. Формы расчетов за приобретенный товар
- 13. Общие положения кассовой дисциплины
- 14. Инкассация денежной наличности
- 17. Организация работы примерочных комнат
- 18. Уголок потребителя

ЧТО МЫ МОЖЕМ СДЕЛАТЬ ДО ТОГО, КАК К НАМ ПРИШЛА НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА?

4. Принять участие в обучении на тему «**Кассовая дисциплина**»

5. Ознакомиться с инструкциями

[Информация для магазинов > Инструкции для магазинов > Кассовая дисциплина > Нормативная документация](#)

6. Если возникли вопросы по самопроверке или инструкции, написать на ящик **Retail, Accounts (Ukraine)** или

позвонить ответственными сотрудниками офиса

ИСТОРИЯ ПРОВЕРОК РОЗНИЧНЫХ МАГАЗИНОВ

Магазин Y

Налоговые инспекторы при фактической проверке обнаружили, что z-звіт за 6 октября 20xx был распечатан 7 октября 20xx; 17 июня 20xx – был распечатан 18 июня; 6 декабря 20xx – был распечатан 7 декабря.

В связи с этим на предприятие было наложен штраф, равный сумме выручки за 6 октября, 17 июня, 6 декабря 20xx, умноженной на 5

вопрос: эффективна ли работа магазина, если на предприятие наложили штраф, равный сумме выручки магазина за 2 месяца?

ИСТОРИЯ ПРОВЕРОК РОЗНИЧНЫХ МАГАЗИНОВ

Магазин Z

Уполномоченные лица МЧС проверили магазин и вынесли предписание по устранению нарушений в магазине. Магазин не сообщил о проверке и не передал документы по результатам проверки.

Итого: Уполномоченные лица МЧС проверили магазин повторно на предмет устранения ранее выявленных нарушений. Нарушения устранены не были. Было вынесено постановление о закрытии магазина.

ИСТОРИЯ ПРОВЕРОК РОЗНИЧНЫХ МАГАЗИНОВ

Магазин В

Налоговые инспекторы при фактической проверке обнаружили, что в шапке чека отсутствовали все необходимые реквизиты предприятия

В связи с этим на предприятие было наложен штраф, равный сумме выручки за дни, в которые в шапке чека отсутствовали реквизиты, умноженной на 5

вопрос: эффективна ли работа магазина, если на предприятие наложили штраф равный сумме выручки магазина за 6 месяцев?

ИСТОРИЯ ПРОВЕРОК РОЗНИЧНЫХ МАГАЗИНОВ

Магазин А

Сотрудник магазина без согласования с офисом не допустил проверяющих в магазин для проведения внеплановой проверки.

Результат: на предприятие наложен штраф в размере 30% от месячной прибыли предприятия в целом (не магазина), была угроза применения административного ареста имущества предприятия

СПАСИБО!

**При возникновении вопросов обратитесь к
указанным в презентации ответственным сотрудникам
или своему ТОМу**

**ДП «Адидас-Украина», Украина
04080 Киев, ул. В. Хвойки, 15/15
Телефон +38 044 490-28-30
Факс +38 044 490-28-35**