

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

Бюро, підписані: 41

92.01.11 11:00 Стр. 2

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

НАКАЗ

№ 493 від 20.08.2019

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, 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 обороту платіжних товарів.

НАКАЗУЮ:

- Провести фактичну перевірку ДП «Адідаз Україна» (Ідент.код 24251899) за місцем фактичного проведення діяльності, (розташованія господарського об'єкта) 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

10114, м. Житомир, вул. Київська, 2. Телефон: факс 418-537

Направлення на перевірку № 342 від 20.08.2019

На підставі пункту 20 і статті 20, пункту 75.1 і пункту 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 обороту платіжних товарів, відповідно до пункту ДП у м. Житомир на «АДІДАЗ» березня 2019 р. № 492, розпочати стартову перевірку вольовою ревізурою-інспекцією (інспектор: волинської служби ІІ рунгу) ДП у м. Житомир Бірюков О.О., державною податковою інспекцією (інспектор: податкової служби ІІІ рунгу) ДП у м. Житомир Горюк Ю.В.

Свідоцтво про реєстрацію платника податків за місцем здійснення діяльності, пред'явити на ім'я першого заступника начальника інспекції у м. Житомир Горюк Ю.В.

у м. Житомир березня 2019 року суворо на 10 діб провести фактичну перевірку

ДП «Адідаз Україна»
Ідентифікаційний код: 24251899

у м. Житомир березня 2019 року суворо на 10 діб провести фактичну перевірку

Направлення айбене при пред'явленні службового посвідчення

М.П. Керівник ДП В.В.Грух

Управління економічної політики Міністерства економіки України
М.П. Грух

Свідоцтво про реєстрацію платника податків за місцем здійснення діяльності, пред'явити на ім'я першого заступника начальника інспекції у м. Житомир Горюк Ю.В.

у м. Житомир березня 2019 року суворо на 10 діб провести фактичну перевірку

Свідоцтво про реєстрацію платника податків за місцем здійснення діяльності, пред'явити на ім'я першого заступника начальника інспекції у м. Житомир Горюк Ю.В.

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?

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**