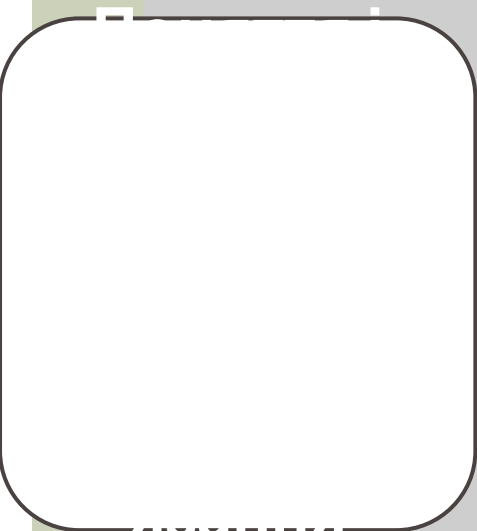
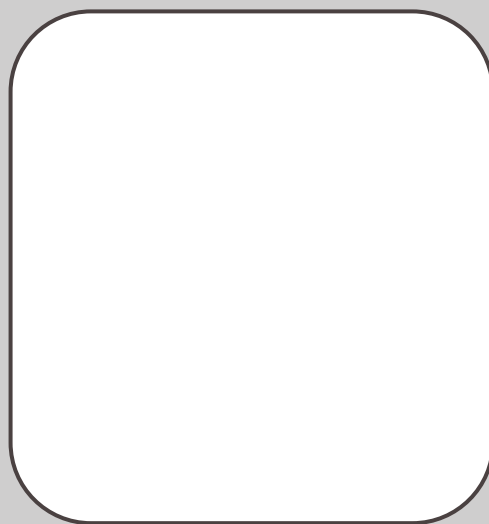
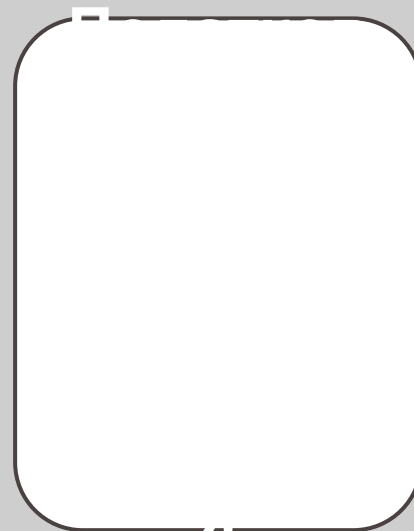
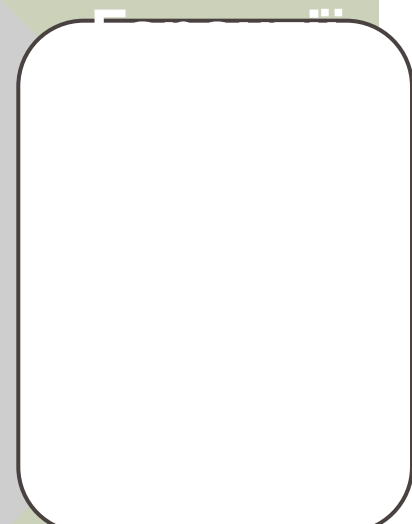


ПРАВОВІ ОСНОВИ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ В УКРАЇНІ

ПЛАН

An empty rounded rectangular box with a thin black border, intended for a title or main heading.An empty rounded rectangular box with a thin black border, intended for a sub-heading or section title.An empty rounded rectangular box with a thin black border, intended for a sub-heading or section title.An empty rounded rectangular box with a thin black border, intended for a sub-heading or section title.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ (ОБОВ'ЯЗКОВИХ ПЛАТЕЖІВ)

Розділ II ПКУ – порядок адміністрування податків та зборів,, а також *порядок контролю (?)* за дотриманням вимог податкового та іншого законодавства у випадках, коли здійснення такого контролю покладено на контролюючі органи

- податкова звітність;
- податкові консультації;
- визначення

- суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень контролюючих органів;
- податковий контроль (облік платників податків, інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів ДФС, перевірки);
- погашення податкового боргу

платників податків відповідальність

- сукупність рішень та процедур контрол. органів і дій їх посад. осіб, що визначають інституційну структуру податк. і митн. відносин, організовують ідентифікацію, облік платників под. і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервіс. обслуговування платників под., організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого

**ПОДАТКОВИЙ
ОБОВ'ЯЗОК -
ОБОВ'ЯЗОК
ПЛАТНИКА?**

**АДМІНІСТРУ-
ВАННЯ**



**ПОДАТКОВЕ
ЗОБОВ'
ЯЗАННЯ**

**ГРОШОВЕ
ЗОБОВ'
ЯЗАННЯ**

ПОДАТКОВИЙ ОБОВ'ЯЗОК (за податком)

обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені ПКУ, законами з питань митної справи (п. 36.1. ст. 36 ПК України)

обов'язки платника податку з ведення обліку

обов'язки платника податку зі сплати.
Виконання - сплата в повному обсязі відповідних сум податкових зобов'язань

обов'язки платника податку з податкової звітності

**ГРОШОВЕ
ЗОБОВ'Я-
ЗАННЯ
(п.14.1.39)**

=

сума коштів, яку платник, у тому числі под. агент, повинен сплатити до відпов. бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені под. закон-вом

та/
або

штраф. (фінанс.)
санкція, що справляється з платника у зв'язку з порушенням вимог под. закон-ва та ін. закон-ва, а також санкції за порушення закон-ва у сфері зовн.-екон. діяльності

СТАДІЇ ВИКОНАННЯ ПОДАТКОВОГО ОБОВ'ЯЗКУ

Визначення
податкового
зобов'язання
(= обчислення
суми податку)

сплата
(добровільне або
примусове
погашення) разом
зі штрафними
санкціями та
пенею

Узгодження суми
податкового
(грошового)
зобов'язання

ВИЗНАЧЕННЯ СУМИ ПОДАТКОВОГО (ГРОШОВОГО) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

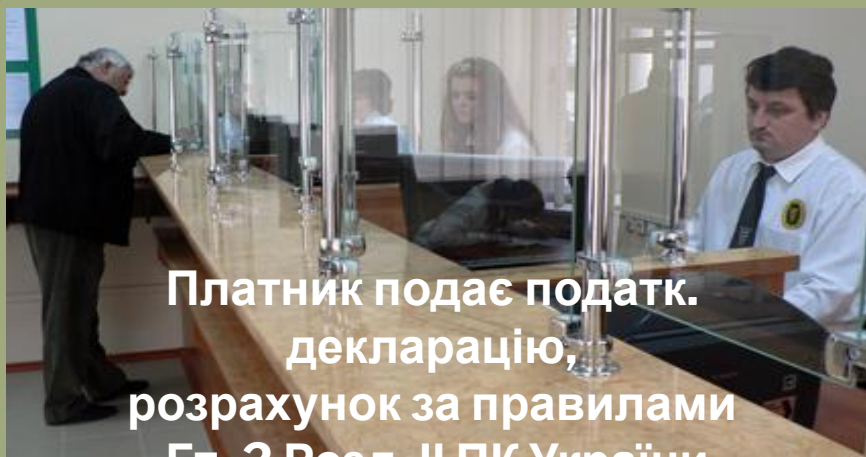
Контрол. орган зобов'язаний

самост. визначити суму грош.
зобов'язань, зменшення
(збільшення) суми бюдж.

відшкодування та/або зменшення
(збільшення) від'ємного значення об'
єкта опод. податком на прибуток або
від'ємного значення суми ПДВ у
випадках, передбачених у п. 54.3.

ПК

Платник самостійно обчислює суму
податк. та/або грош. зобов'язання
та/або пені, яку зазначає у податк.
(митній) декларації. **Така сума грош.
зобов'язання та/або пені
вважається узгодженою та не
підлягає оскарженню**



Платник подає податк.
декларацію,
розрахунок за правилами
Гл. 2 Розд. II ПК України



Контрол. орган надсилає (вручає)
платнику податк. повідомлення-
рішення згідно з ПК України та
наказом Мінфіну України від
28.11.2012 р. № 1236

УЗГОДЖЕННЯ СУМИ ПОДАТКОВОГО (ГРОШОВОГО) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

У разі коли платник вважає, що контрол. орган неправильно визначив суму грош. зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить закон-ву або виходить за межі повноважень, він має право звернутися до...

20 кал. дн.
(з можл.
продовження
до 60 кал. дн.)

контрол. органи
в АРК, м. Києві та
Севастополі,
обл., міжрегіон.
терит. органи

10/30
кал.
дн.

1 місяць

1095
кал.
дн.

АДМІН. СУД
(згідно КАС
України)

10/30
кал.
дн.

ДФС

1
місяць

Грош. зобов'язання
вважається
узгодженим у день
закін. процедури
адмін. оскарження
або ж набрання закон.
сили рішенням суду

СПЛАТА (ПОГАШЕННЯ) ПОДАТКОВОГО (ГРОШОВОГО) ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

~~Платник под. зобов'язаний самостійно сплатити суму податк. зобов'язання,~~
визначеного у встановленому законом порядку, у строки, передб. ст. 57 ПК України
або ж спец. визначені ПК України строки щодо окремих податків і зборів. **Джерелами
самоств. сплати** грош. зобов'язань або погашення податк. боргу є **будь-які власні**

КОШТИ.

Податок чи збір, що не був сплачений у визначений строк вважається не сплаченим своєчасно, а сума відп. зобов'язання набуває статусу податк. боргу.

Податковий борг – сума узгоджен. грош. зобов'язання (з урахуван. штраф. санкцій за їх наявності), але не сплаченого платником у встановлений ПКУ строк, а також пеня, нарахована на суму такого грош. зобов'язання

Контрол. орган надсилає (вручає) платнику **податкову вимогу** – письмова вимога контрол. органу до платника под. щодо погашення суми податк. боргу. Податк. вимога не надсилається (не вручається), якщо загал. сума податк. боргу платника под. не перевищує 20 н.м.д.г. (340 грн.). Застосовуються заходи забезпечення виконання податк. зобов'язання – **под. застава, адмін. арешт активів платника податку**

З метою забезпечення виконання платником под. своїх обов'язків, визначених Кодексом, майно платника, який має податк. борг, передається у ПОДАТК. ЗАСТАВУ. Податк. застава – спосіб забезпечення сплати платником под. грош. зобов'язання та пені, не сплачених таким платником у строк, визначений Кодексом. Платник зберігає право користування майном, що перебуває у податк. заставі, якщо інше не передбачено законом. Платник под. може відчужувати майно, що перебуває у податк. заставі, тільки за згодою контрол. органу, а також у разі, якщо контрол. орган впродовж 10 днів з моменту отримання від платника под. відповідн. звернення не надав такому платнику відповіді щодо надання (ненадання) згоди.

Невиконання зобов'язання - звернення стягнення на майно такого платника, що є предметом податк. застави за дозволом суду.

Право податк. застави **виникає згідно з Кодексом** та не потребує письмового оформлення. Контрол орган зобов'язаний безоплатно зареєструвати податк. заставу у відповідному держ. реєстрі.



право податк. застави поширюється на судь. яке майно платника, яке перебуває в його власності (госп. віданні або опер. управлінні) у день виникнення такого права і баланс. вартість якого відповідає сумі податк. боргу платника под., а також на ін. майно, на яке платник под. набуде прав власності у майбутньому.

Порядок застосування податкової застави органами доходів і зборів, затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 р. N° 572.

Майно платника податків звільняється з податкової застави з дня:

1. отримання контрол. органом підтвердження повного погашення суми податк. боргу в установленому законодавством порядку;
2. визнання податк. боргу безнадійним;
3. набрання законної сили відповідним рішенням суду про припинення податк. застави у межах процедур, визначених законодавством з питань банкрутства;
4. отримання платником под. рішення відповідн. органу про скасування раніше прийнятих рішень щодо нарахування суми грош. зобов'язання або його частини (пені та штраф. санкцій) внаслідок проведення процедури адмін. або суд. оскарження.

Адмін. арешт майна платника под. є винятковим способом забезпечення виконання платником под. його обов'язків, визначених законом

Арешт майна може бути застосовано, якщо з'ясується одна з обставин, перелічених у п. 94.2. ст. 94 ПК України.

Повним арештом майна визнається заборона платнику под. на реалізацію прав розпорядження або користування його майном.

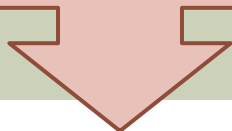
Умовним арештом майна визнається обмеження платника под. щодо реалізації прав власності на майно, який полягає в обов. попередн. отриманні дозволу керівника відпов. контрол. органу на здійснення платником будь-якої операції з таким майном.

Арешт на майно може бути накладено рішенням керівника органу ДФС (його заступника), ОБҐРУНТОВАНІСТЬ ЯКОГО ПРОТЯГОМ 96 ГОДИН МАЄ БУТИ ПЕРЕВІРЕНА СУДОМ.

Джерелами погашення податк. боргу платника под., згідно з п. 87.2. ст. 87 ПК України, є будь-яке майно такого платника под. з урахуванням обмежень, визначених Кодексом, а також ін. законодавчими актами.

Контрол. орган здійснює за платника под. і на користь держави заходи щодо погашення податк. боргу такого платника под. шляхом стягнення коштів, які перебувають у його власності, а в разі їх недостатності – шляхом продажу майна такого платника податків, яке перебуває у податк. заставі (п. 95.1. ст. 95 ПК України) на підставі отриманого дозволу суду.

У разі наявності у платника под. податк. боргу контрол. органи зобов'язані зарахувати кошти, що сплачує такий платник под., в рахунок погашення податк. боргу згідно з черговістю його виникнення незалежно від напрямку сплати, визначеного платником под..



Особливості примусового погашення податкового боргу за рахунок майна платника (за інформаційним листом ВАС від 24.10.2013 р)

	Фізична особа	Юридична особа
Порядок звернення та процесуальні особливості розгляду	Позов контрол. органів (загал. позовне провадження за КАС Укр.)	Подання контрол. органів (“безспірне” провадження зг. ст. 183-3 КАС Укр.)
Підстава	Постанова суду та виконавчий лист на її виконання	Постанова суду про дозвіл на погашення суми боргу за рахунок майна, що перебуває у под. заставі
Орган стягнення	Державні виконавці	Контролюючі органи
Правове регулювання порядку погашення	Закон України “Про виконавче провадження”	Податковий кодекс України

Розстроченням, відстроченням грош. зобов'язань або податк. боргу є перенесення строків сплати платником под. його грош. зобов'язань або податк. боргу під проценти, розмір яких дорівнює розміру пені, визначеному пунктом 129.4 статті 129 цього Кодексу (120 % річних облікової ставки НБУ) (ст. 100 ПК України).

Порядок розстрочення (відстрочення) грош. зобов'язань (податк. боргу) платників под., затв. наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 р. № 574.



Розстрочення – надання достатніх доказів існування обставин, перелік яких визначається КМУ, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податк. боргу такого платника, а також економ. обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грош. зобов'язань та податк. боргу та/або збільшення податк. надходжень внаслідок застосування режиму розстрочення, протягом якого відбудуться зміни політики управління виробництвом чи збутом такого платника.

Відстрочення – надання доказів, перелік яких визначається КМУ, що свідчать про наявність дії обставин непереборної сили, що призвели до загрози виникнення або накопичення податк. боргу такого платника, а також економ. обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грош. зобов'язань або податк. боргу та/або збільшення податк. надходжень внаслідок застосування режиму відстрочення, протягом якого відбудуться зміни політики управління виробництвом чи збутом такого платника.

чи податк. боргу у межах одного бюдж. року приймається у такому порядку:

стосовно загал.-держ. податків та зборів – керівником контрол. органу (його заступником) відповідного рівня:

- Державна фіскальна служба України – без обмежень суми;
- контролюючі органи обл. рівня – на суму не більше 3 млн. грн.;
- органи Державної фіскальної служби в містах з районним поділом (крім міст Києва і Севастополя), в районах, містах без районного поділу, районах у містах, міжрайонних та об'єднаних органах, спеціалізовані державні податкові інспекції – на суму не більше 300 тис. грн.;

стосовно місц. податків і зборів – керівником контрол. органу (його заступником) та затверджується фінанс. органом місцевого органу виконавчої влади, до бюджету якого зараховуються такі місцеві податки чи збори.

Рішення стосовно загал.-держ. податків та зборів на строк, що виходить за межі одного бюдж. року, приймається керівником (заступником керівника) ДФС, яке погоджує (про що повідомляється) Мінфін.

Рішення щодо розстрочення та відстрочення щороку оприлюднюються ДФС.

Договори про розстрочення (відстрочення) можуть бути достроково

Безнадійний податк. борг підлягає списанню, у тому числі пеня та штраф. санкції, нараховані на такий податк. борг.

Під терміном «**безнадійний**» розуміється:

1) податк. борг, визнаного в установл. порядку банкрутом, вимоги щодо якого не були задоволені у зв'язку з недостатністю майна;

2) податк. борг фіз. особи, яка: визнана у суд. порядку недієздатною, безвісно відсутньою або оголошена померлою, у разі недостатності майна, на яке може бути звернуто стягнення;

померла, у разі недостатності майна, на яке може бути звернуто стягнення;

понад 720 днів перебуває у розшуку;

3) податк. борг, стосовно якого минув строк давності (ст. 102 ПК– 1095 днів);

4) податк. борг, що виник внаслідок обставин непереборної сили;

5) податк. борг, держ. реєстрація якого припинена на підставі рішення суду та внесено запис про виключення з Державного реєстру, а для банків – на підставі рішення Фонду гарантування вкладів фіз. осіб про затвердження звіту про завершення ліквідації банку або рішення НБУ про затвердження ліквід. балансу, ухвалення остаточного звіту ліквідатора і завершення ліквід. процедури.

Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків, затверджений наказом Мінфіну України від 14.12.2012 р. № 1329

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

(ГЛАВА 5 РОЗДІЛУ II ПК УКРАЇНИ)

Згідно з п. 61.1. ст. 61 ПК України податковий контроль – це система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Водночас, суб'єктами податкового контролю є контролюючі органи, зазначені у ПК України.

Органи СБУ, внутрішніх справ, податкової міліції (крім випадків, якщо перевірки пов'язані з веденням оперативно-розшукових справ або здійсненням кримінального провадження стосовно таких платників податків (посадових осіб платників податків), що знаходяться в їх провадженні – п. 78.3 ст. 78 ПК України), прокуратури та їх службові (посадові) особи не можуть брати безпосередньої участі у проведенні перевірок, що здійснюються контролюючими органами, та проводити

ПОДАТКОВИЙ
КОНТРОЛЬ

Ведення обліку платників
податків (ст.ст. 66-70 ПК
України)

Інформаційно-аналітичне
забезпечення діяльності
контрол. органів (ст.ст.
71-74 ПК України,
постанова КМУ від
27.12.2010 р. № 1245)

Перевірки та звірки щодо
дотримання законодавства,
контроль за дотриманням
якого покладено на
контролюючі органи

Надання податкової інформації
контролюючим органам періодично

Надання податкової інформації
контролюючим органам за
письмовим запитом

Камеральні перевірки (ст. 76 ПК
України)

Документальні перевірки (ст.ст.
77-79, 81-86)

Виїзні/
невиїзні

Планові/
позаплано
ві

Невиїзні
електрон
ні

Фактичні перевірки (ст.ст. 80-82,
86 ПК України)



ДЯКУЮ ЗА
УВАГУ!