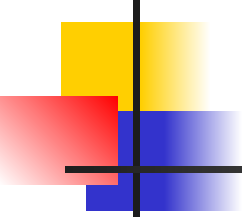




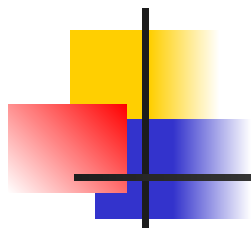
ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

Кафедра податків та фіскальної політики

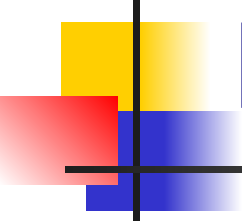


ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ

1. Сутність та способи здійснення податкового контролю.
2. Податкові перевірки, їх класифікація.
3. Планування податкових перевірок.
Плани- графіки перевірок, порядок їх формування та затвердження.
4. Позапланові виїзні перевірки.
5. Алгоритм виїзної податкової перевірки.
6. Превентивний податковий контроль

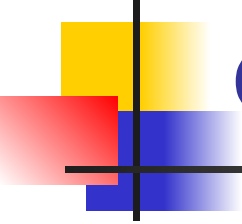


Буряк П.Ю. та інш.



Походження терміну:

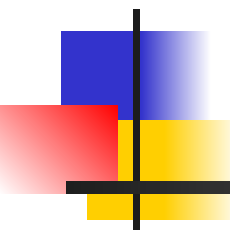
- **contre** – протилежний, зустрічний;
- **role** – примірник документа, який належить співставити (порівняти) з оригіналом для встановлення відповідності.



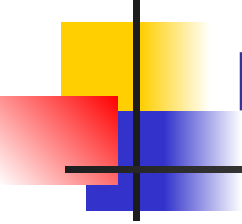
4 підходи до визначення сутності:

- метод чи форма управлінської діяльності;
- функція управління;
- форма зворотнього зв'язку між суб'єктом та об'єктом управління;
- перевірка дотримання законодавства.

Закон 877 від 5 квітня 2007р.



державний нагляд (контроль) - діяльність уповноважених законом центральних органів виконавчої влади, їх територіальних органів, органів місцевого самоврядування, інших органів (далі - органи державного нагляду (контролю)) в межах повноважень, передбачених законом, щодо виявлення та запобігання порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та забезпечення інтересів суспільства, зокрема належної якості продукції, робіт та послуг, прийнятного рівня безпеки для населення, навколишнього природного середовища



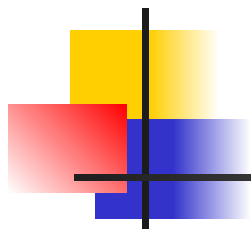
Проект закону “Про податковий контроль”:

- єдина система обліку платників податків, а також контроль за правильністю нарахування, повнотою і своєчасністю сплати податків, нарахування фінансових санкцій, порядком ведення розрахунків, обліку товарів та коштів



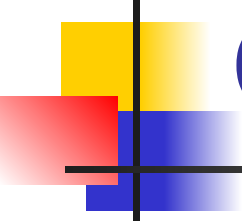
**Податковий контроль - система заходів, що
вживаються контролюючими органами з метою
контролю правильності нарахування, повноти і
своєчасності сплати податків і зборів, а також
дотримання законодавства з питань проведення
розрахункових та касових операцій,
патентування, ліцензування та іншого
законодавства, контроль за дотриманням якого
покладено на контролюючі органи.**

Органи Служби безпеки України, внутрішніх справ, податкової міліції, прокуратури та їх службові (посадові) особи не можуть брати безпосередньої участі у проведенні перевірок, що здійснюються контролюючими органами (ПКУ, ст. 61)



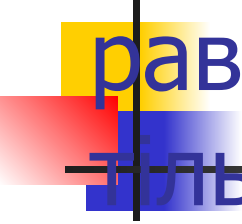
Ст.82 ПК РФ

Податковий контроль – діяльність уповноважених органів з контролю за дотриманням платниками податків, податковими агентами та платниками зборів законодавства про податки і збори у порядку, визначеному Податковим кодексом.



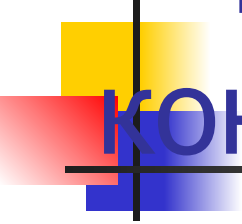
Сучасні теорії управління:

більш широко трактують сутність контролю, нерідко визначають його як невід'ємну сторону управління: контролювати ситуацію – значить не тільки встановити відхилення від заданого режиму функціонування підконтрольного об'єкта, але й тримати ситуацію під контролем, не допускати розвитку в небажаному напрямі



Для забезпечення ефективного управління оподаткуванням потрібно не тільки фіксувати небажані ефекти, але й запобігти, недопустити їх. З огляду на це:

Податковий контроль – це система спотереження (моніторингу) за діяльністю платників податків та податкових агентів з метою недопущення податкових порушень, оперативного їх виявлення та усунення



Податковий контроль =

контроль податкових органів ?

НІ, оскільки

1. Податковий контроль здійснюють не тільки податкові але й митні органи.
2. Податкові органи контролюють не тільки податкове законодавство, але й інші ділянки діяльності суб'єктів господарювання (ревізії довірчих товариств, своєчасність розрахунків тощо)

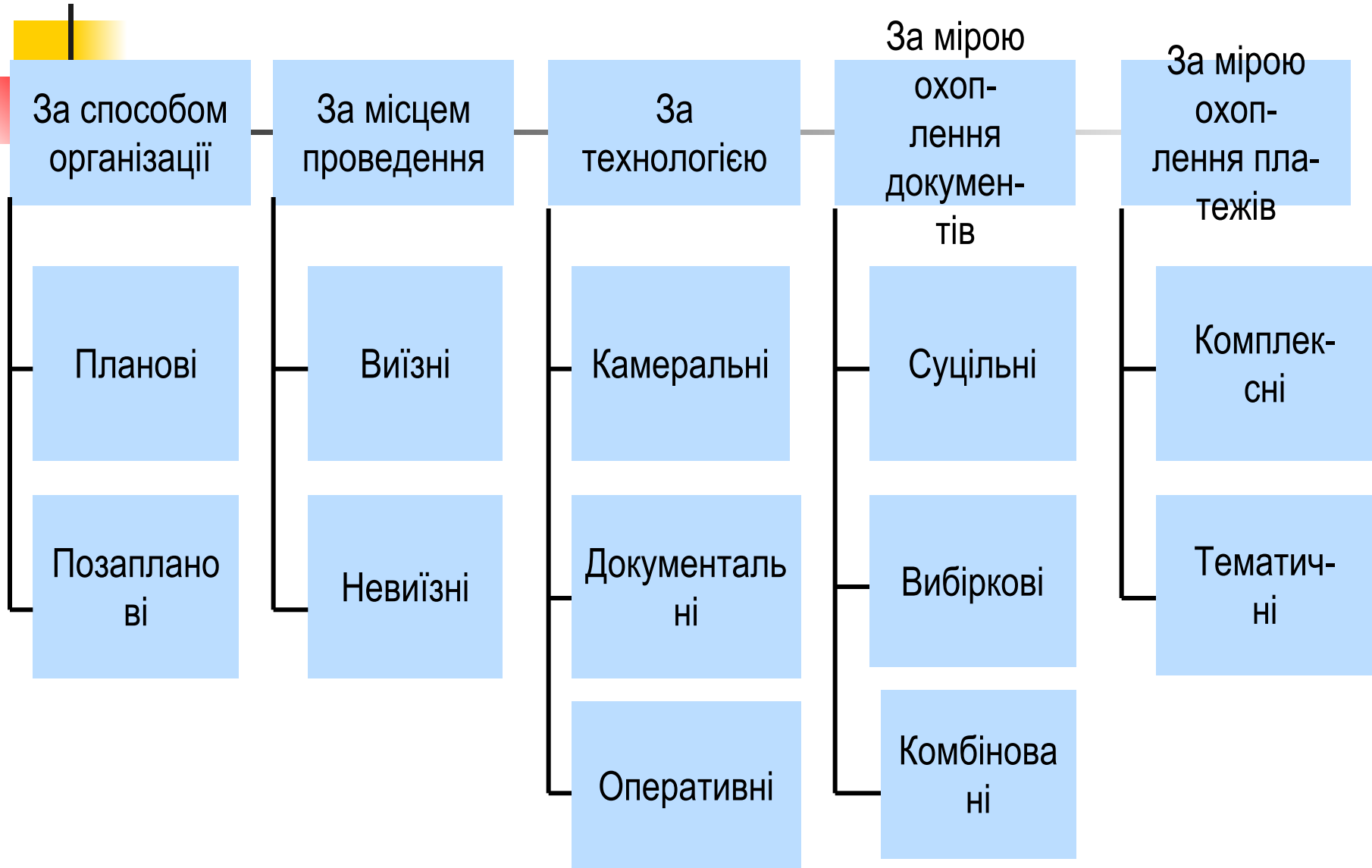
Способи здійснення податкового контролю

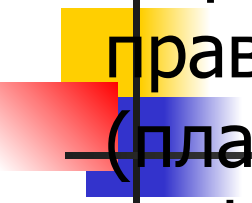


Податковий контроль здійснюється шляхом:

- ведення обліку платників податків;
- інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів державної податкової служби;
- перевірок та звірок, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому іншими спеціальними законами, що регулюють відповідну сферу правовідносин.

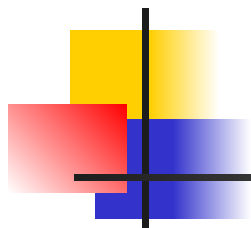
Класифікація податкових перевірок





Органи державної податкової служби мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

Камеральні та документальні перевірки проводяться органами державної податкової служби в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених Податковим кодексом, а фактичні перевірки – Податковим кодексом та іншими законами України, контроль за дотриманням яких покладено на органи державної податкової служби.



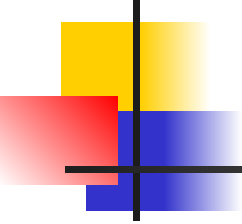
Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених Податковим кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, а також отриманих в установленому законодавством порядку органом державної податкової служби документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.



Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється органом державної податкової служби щодо дотримання порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі свідоцтв про державну реєстрацію, виробництва та обігу підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Принципи відбору

- 
-
- Режим найбільшого сприяння для законослухняних платників.
 - Своєчасне реагування на ознаки можливих податкових порушень.
 - Невідворотність наказання за допущені порушення.
 - Обґрунтованість вибору об'єктів контролю.



До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на органи державної податкової служби. Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний. Платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік.

Закон "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" № 877 від 05.04.07р.:

Орган державного нагляду (контролю) визначає у віднесеній до його відання сфері критерії, за якими оцінюється ступінь ризику від здійснення господарської діяльності.

З урахуванням значення прийнятного ризику для життєдіяльності всі суб'єкти господарювання, що підлягають нагляду (контролю), відносяться до одного з трьох ступенів ризику: з високим, середнім та незначним.

Залежно від ступеня ризику органом державного нагляду (контролю) визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю).

Структура планів-графіків виїзних податкових перевірок



Р.1. Юридичні особи

А. Найбільші платники

Б. Учасники транснаціональних корпорацій та іноземних компаній

В. Учасники державних монополій

Г. Мінімізатори та

платники з низьким податковим навантаженням

Д. Платники, що відбираються в автоматизованому режимі

Р.2. Фінансові установи

Банки

Страх. компанії

Торговці ЦП

Інші

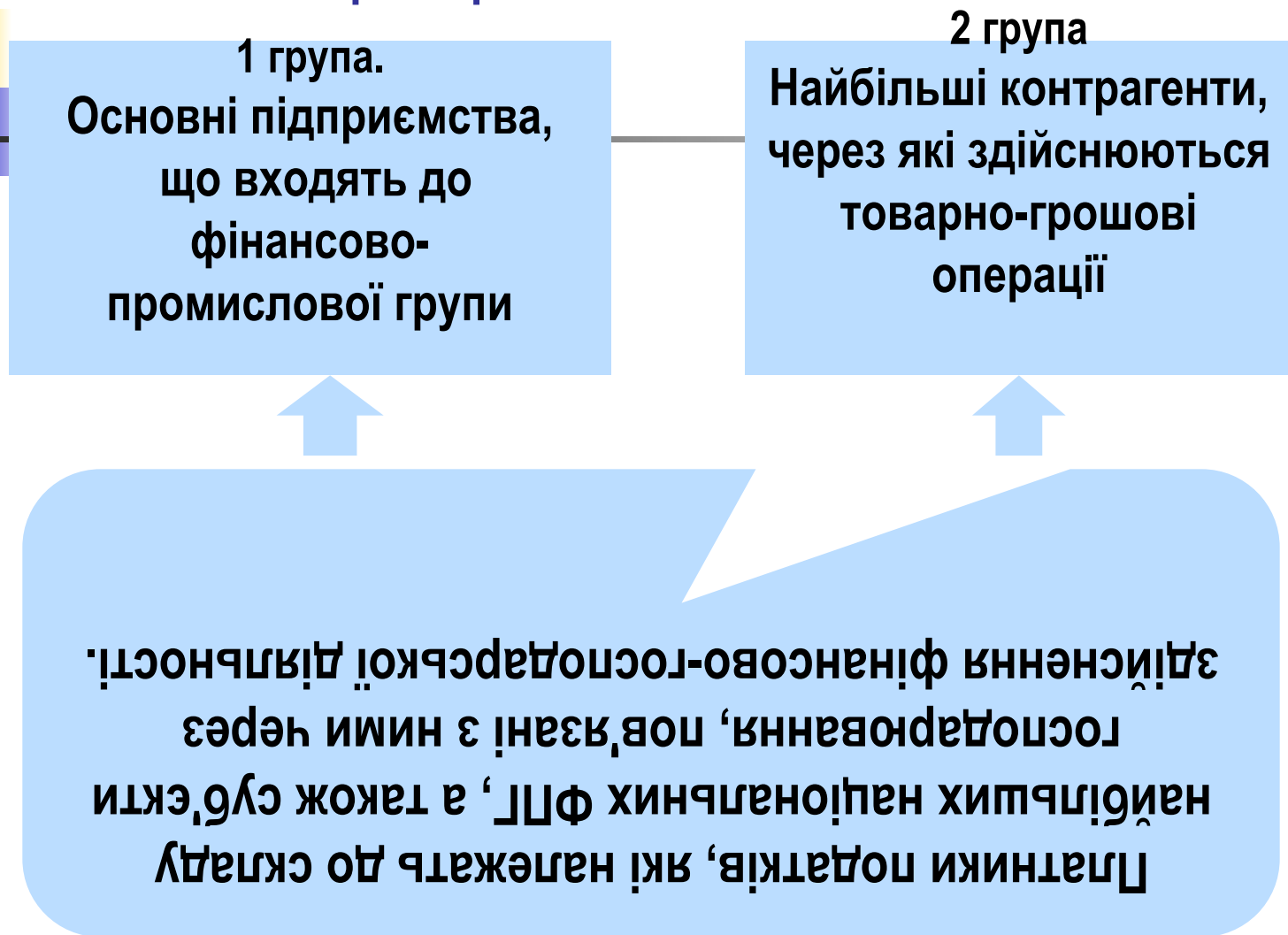
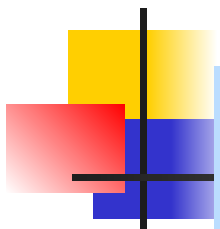
Р.3. СПД – фізичні особи

Найбільші платники

Середні платники

Малі платники

Структура підрозділу А планів-графіків виїзних перевірок



Послідовність формування планів-графіків перевірок

1 етап

ДПА України

Здійснює відбір найбільших підприємств-виробників та пов'язаних осіб з врахуванням галузевого підходу, надсилає списки для аналізу, уточнення та доповнення

Проводять уточнення списків та доповнюють їх підприємствами III групи

Здійснює аналіз, коригування та групування по регіонах і надсилає уточнений перелік для включення до планів графіків

ДПА в областях, АР Крим, м. Києві та Севастополі

Послідовність формування планів-графіків виїзних перевірок

2 етап

ДПА в областях, АР Крим, мм. Києві та Севастополі

↓

Надсилають перелік підприємств, обов'язкових до включення у плани-графіки виїзних перевірок, надають необхідну організаційну та методичну допомогу у формуванні планів перевірок

↑

Розраховують календарний фонд робочого часу, з урахуванням отриманих рекомендацій та власних потреб формують плани-графіки, погоджують їх із зацікавленими інстанціями на місцях

↓

Низові ДПІ

Послідовність формування планів-графіків виїзних перевірок

3 етап

Регіональні ДПА

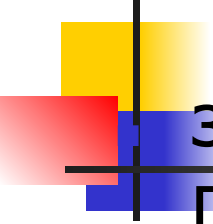
Аналізують отримані від низових інспекцій плани-графіки, при потребі вносять корективи, погоджують із зацікавленими контролюючими та фінансовими органами і до 25 числа останнього місяця кварталу направляють для затвердження в ДПА України

ДПА України

Вивчає отримані проекти планів графіків, при потребі вносить корективи, затверджує їх та доводить регіональним податковим адміністраціям до виконання.

Затверджені плани-графіки обов'язкові до виконання всіма підрозділами органів ДПС

Підстави для позапланових перевірок

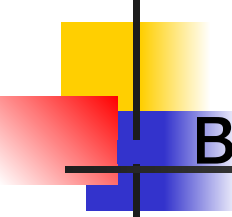


за наслідками перевірок інших платників податків або отримання податкової інформації виявлено факти, що свідчать про можливі порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит органу державної податкової служби протягом 10 робочих днів з дня отримання запиту;

Підстави для позапланових перевірок

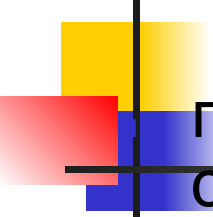
- 
- платником податків не подано в установленій законом строк податкову декларацію або розрахунки, якщо їх подання передбачено законом;
 - платником податків подано органу державної податкової служби уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся органом державної податкової служби;

Підстави для позапланових перевірок



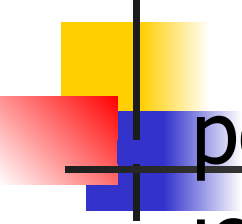
виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит органу державної податкової служби протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;

Підстави для позапланових перевірок



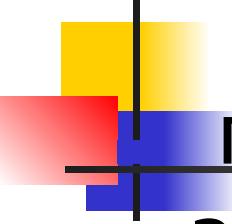
платником податків подано в установленому порядку органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення у разі, коли платник податків у своїй скарзі (запереченнях) посилається на обставини, що не були досліджені під час перевірки, та об'єктивний їх розгляд неможливий без проведення перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом оскарження;

Підстави для позапланових перевірок



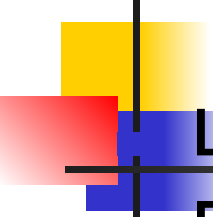
розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків;

Підстави для позапланових перевірок



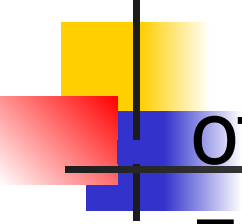
платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V ПКУ, або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень.

Підстави для позапланових перевірок



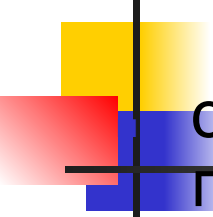
щодо платника податку подано скаргу про ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю або про порушення правил заповнення податкової накладної у разі ненадання таким платником податків пояснень та документального підтвердження на письмовий запит органу державної податкової служби протягом десяти робочих днів з дня його отримання;

Підстави для позапланових перевірок



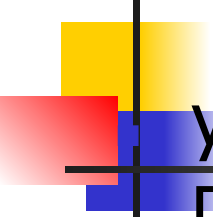
отримано постанову суду (ухвалу суду)
про призначення перевірки або
постанову органу дізнання, слідчого,
прокурора, винесену ними відповідно до
закону у кримінальних справах, що
перебувають у їх провадженні;

Підстави для позапланових перевірок



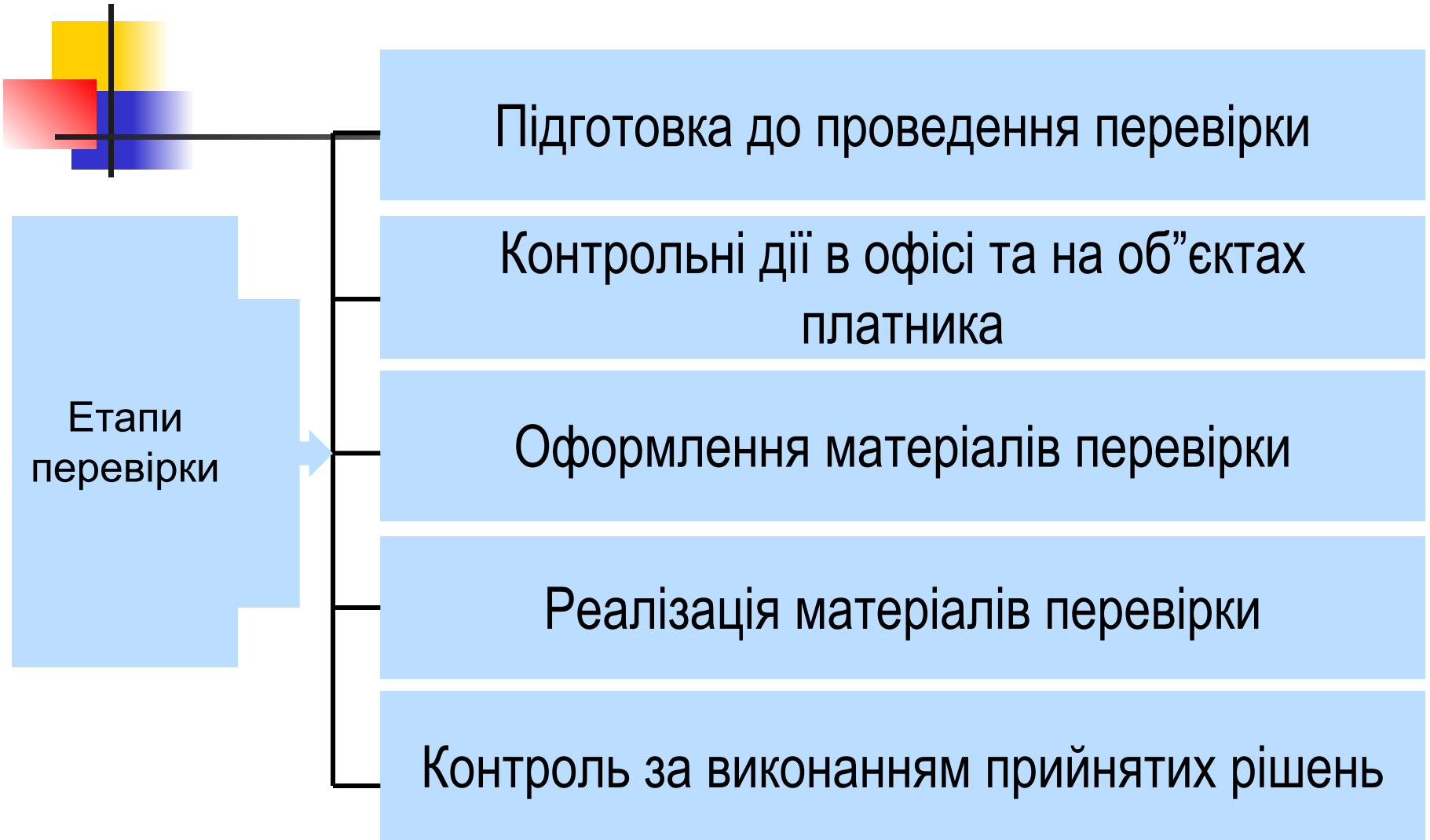
органом державної податкової служби вищого рівня в порядку контролю за діями або бездіяльністю посадових осіб органу державної податкової служби нижчого рівня здійснено перевірку документів обов'язкової звітності платника податків або матеріалів документальної перевірки, проведеної контролюючим органом нижчого рівня, і виявлено невідповідність висновків акта перевірки вимогам законодавства або неповне з'ясування під час перевірки питань, що повинні бути з'ясовані під час перевірки для винесення об'єктивного висновку щодо дотримання платником податків вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби

Підстави для позапланових перевірок

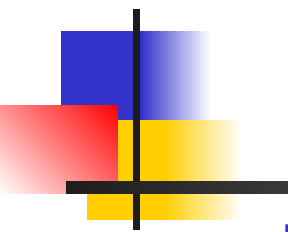


у разі отримання інформації про ухилення податковим агентом від оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (у тому числі без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат та відшкодувань, що підлягають оподаткуванню, у тому числі внаслідок неукладення платником податків трудових договорів з найманими особами згідно із законом, а також здійснення особою господарської діяльності без державної реєстрації

Алгоритм виїзної податкової перевірки



Підготовка до проведення перевірки

- 
- Інформування платника, контролюючих органів та структурних підрозділів податкового органу про перевірку;
 - вивчення особової справи платника та, іншої інформації про його діяльність;
 - формування групи фахівців, які проводитимуть перевірку;
 - підготовка програми та робочого плану проведення перевірки;
 - інструктаж членів ревізійної групи.

ПОВІДОМЛЕННЯ N _____

Згідно з планом-графіком проведення

перевірок _____

_____ (назва податкового органу)

та на підставі Закону України від 4 грудня 1990 року N 509-XII "Про державну податкову службу в Україні", зі змінами і доповненнями, з "____" _____ 200_ року по "____" _____ 200_ року буде проводитися виїзна планова перевірка

_____ (найменування / П.І.Б. платника податку)

з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства.

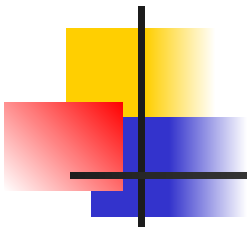
У зв'язку з вказаним Вам необхідно, починаючи із зазначеного терміну, забезпечити надання всіх необхідних документів, що підтверджують дані податкових декларацій та розрахунків, пов'язаних із сплатою податків та інших обов'язкових платежів до бюджету та державних цільових фондів, а також дотримання вимог іншого законодавства, контроль за виконанням якого покладено на органи державної податкової служби.

_____ (Посада керівника податкового

_____ (Підпис)

_____ (П.І.Б.)

_____ органу)



РОЗПISKA N ____

Я _____

(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової особи платника податку, займана посада)

повідомлення про проведення планової виїзної перевірки

(повне найменування / П.І.Б. платника податку) одержав

(дата)

(підпис)

Примітка. Номер розписки відповідає номеру повідомлення.

НАПРАВЛЕННЯ N _____ від "____" _____ 200_ року

На підставі _____ (пункт, підпункт) статті 11-1 Закону України

від 4 грудня 1990 року N 509-XII "Про державну податкову службу в Україні" та інших законодавчих актів

назва податкового органу

проводить з "____" _____ 200_ року по "____" _____ 200_ року
перевірку

(планову/позапланову виїзну)

(найменування / П.І.Б. платника податку, код за ЄДРПОУ / ідентифікаційний номер)

Мета перевірки _____

Склад перевіряючих

N	Посада		Звання		П.І.Б.
---	--------	--	--------	--	--------

Дійсне при пред'явленні службових посвідчень.

(Посада керівника податкового органу

(Підпис)

(П.І.Б.)

М.П.

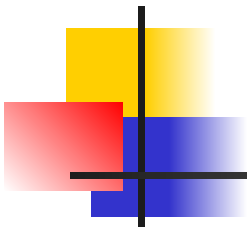
Термін проведення перевірки продовжено на ____ робочих днів з "____"
_____ 200_ р. по "____" _____ 200_ р. з дозволу

(N та дата наказу, назва податкового органу) _____

(Посада керівника податкового (Підпис)

(П.І.Б.)

органу) М.П.



РОЗПИСКА N ____

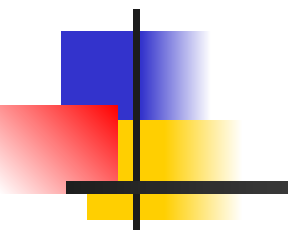
Я _____
(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової особи платника податку, займана посада))

направлення про проведення виїзної планової/позапланової
документальної перевірки _____
(повне найменування / П.І.Б. платника податку)

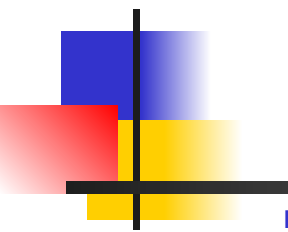
одержав. _____
(дата)

(підпис)

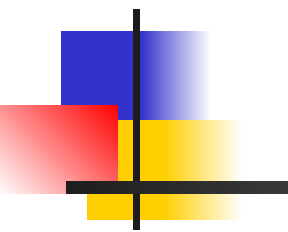
Здійснення перевірки за місцем знаходження платника

- 
- Представлення повноважень керівнику підприємства, ознайомлення із структурою підприємства, організація роботи на об'єкті перевірки;
 - організація оперативних перевірок;
 - підбір матеріалів та для проведення звірок та уточнень з використанням інформаційних масивів органів ДПС;
 - перевірка окремих питань згідно затвердженої програми та навчального плану.

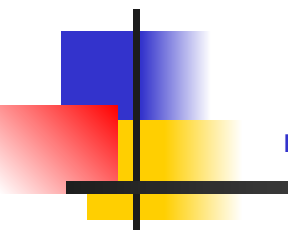
Оформлення матеріалів перевірки

- 
- Оформлення окремих актів, довідок, додатків до актів, пояснень за фактами порушень, вилучення копій документів, які свідчать про значні податкові порушення;
 - оформлення протоколів про адміністративні правопорушення;
 - оформлення висновків на заперечення посадових осіб перевіреного платника.

Реалізація матеріалів податкових перевірок

- 
- Прийняття рішень про застосування штрафних санкцій;
 - Передача судам протоколів про адміністративні правопорушення для прийняття відповідних постанов;
 - при потребі, передача матеріалів податковій міліції, оформлення позовних заяв до господарських судів;
 - Передача матеріалів іншим контролюючим та правоохоронним органам для прийняття рішень в межах компетенції останніх.

Контроль за виконанням прийнятих рішень

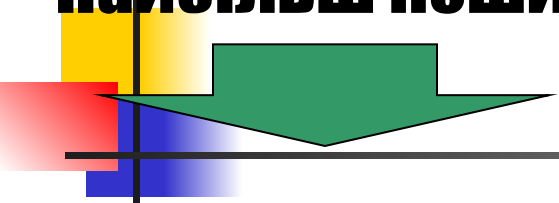
- 
- Контроль за надходженням донарахованих платежів та застосованих санкцій, адміністративних штрафів;
 - Контроль за виконанням інших рішень, прийнятих за результатами перевірки;
 - Контроль за своєчасністю реагування іншими державними органами на відповідні подання органу ДПС



**"превентивний" від латинського
"preventio", - "попереджую", "запобігаю".**

На відміну від наступного, який дозволяє виявити податкові порушення, превентивний податковий контроль покликаний їх попередити, відвернути. Якщо встановлені в результаті наступного податкового контролю порушення в ряді випадків неможливо виправити, то в результаті мір превентивного контролю досягається можливість попередити вірогідні втрати бюджету

Заходи превентивного податкового контролю застосовуються переважно у сферах діяльності з високими ризиками ухилення від оподаткування



Найбільш поширені способи

Облік платників податків

Моніторинг операцій на рахунках платників

Маркування окремих товарів

Ліцензування окремих видів діяльності

Податкові пости на акцизних складах

Застосування реєстраторів розрахункових операцій і т.п.