

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

ТЕМА 2.

ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ТА КОНТРОЛЬ - СКЛАДОВІ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ І ПОДАТКОВОГО МЕХАНІЗМУ

ЛЕКТОР: ДОЦ., К.Е.Н. ВЛАСОВА О.Є.

Визначення податкового контролю та повноваження органів державної влади щодо його здійснення

- **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
- **Податковий контроль** здійснюється органами ДПС та митними органами у межах їх повноважень
- **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, та проводити перевірки суб'єктів підприємницької діяльності з питань оподаткування.

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.

ГЛАВА 6-1. ОБЛІК ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

- Стаття 63. Загальні положення щодо обліку платників податків
- Стаття 64. Взяття на облік юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб
- Стаття 65. Облік самозайнятих осіб
- Стаття 66. Внесення змін до облікових даних платників податків
- Стаття 67. Підстави та порядок зняття з обліку в органах державної податкової служби юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб
- Стаття 68. Інформація, що подається для обліку платників податків органами державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності та іншими органами
- Стаття 69. Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків в банках та інших фінансових установах
- Стаття 70. Державний реєстр фізичних осіб - платників податків

Мета ведення обліку платників податків:

- створення умов для здійснення контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства;
- контроль покладено на органи державної податкової служби.

Облік платників податків

ЮРИДИЧНІ ОСОБИ

Взяття на облік платників податків - юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів

ФІЗИЧНІ ОСОБИ

Облік самозайнятих осіб

Державний реєстр фізичних осіб – платників податків

Внесення змін до облікових даних платників податків

Підстави та порядок зняття з обліку в органах державної податкової служби юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб

Інформація, що подається для обліку платників податків органами державної реєстрації суб'єктів підприємницької діяльності та іншими органами

Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків в банках та інших фінансових установах

Облік самозайнятих осіб (ст.65)

Самозайнята особа

— платник податку,
який є фізичною
особою -
підприємцем або
провадить незалежну
професійну
діяльність за умови,
що така особа не є
працівником в межах
підприємницької чи
незалежної
професійної
діяльності

Порядок взяття на облік самозайнятої особи

**Відмови в розгляді документів, поданих
для взяття на облік особи, яка здійснює
незалежну професійну діяльність**

**Припинення підприємницької діяльності
фізичної особи - підприємця чи незалежної
професійної діяльності фізичної особи**

**Інформація, що подається для обліку платників податків
органами державної реєстрації суб'єктів
підприємницької діяльності та іншими органами (ст.68)**

- **Орган державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців** не пізніше наступного робочого дня з дати державної реєстрації повинен передати відповідному органу ДПС повідомлення та відомості з реєстраційної картки про вчинення реєстраційних дій, передбачених законом;
- **Органи, що здійснюють реєстрацію незалежної професійної діяльності**, зобов'язані подавати органам ДПС відомості з документа, що підтверджує право на провадження такої діяльності, щомісяця, але не пізніше 10 числа наступного місяця;
- **Органи, що ведуть облік або реєстрацію рухомого майна та інших активів, які є об'єктом оподаткування**, зобов'язані повідомляти про власників та/або користувачів такого рухомого майна та інших активів, розміщених на відповідній території, або про транспортні засоби, зареєстровані у цих органах, та їх власників органи ДПС за своїм місцезнаходженням щомісяця, але не пізніше 10 числа наступного місяця. Порядок такого повідомлення встановлює Кабінет Міністрів України.

Вимоги до відкриття та закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах: (ст.69)

- відкриття рахунків платників податків проводяться лише **за наявності документів**, виданих органами державної податкової служби;
- банки та інші фінансові установи **зобов'язані надіслати повідомлення** про відкриття або закриття рахунка платника до органу державної податкової служби;
- **датою початку** видаткових операцій за рахунком платника податків є **дата отримання банком або іншою фінансовою установою повідомлення органу ДПС про взяття рахунку на облік в органах ДПС**;
- **порядок подання, форма і зміст** повідомлень про відкриття/закриття рахунків платників податків у банках та інших фінансових установах, перелік підстав для відмови органів державної податкової служби у взятті рахунків на облік **визначаються центральним органом ДПС**;
- фізичні особи-підприємці та особи, які провадять незалежну професійну діяльність, **зобов'язані повідомляти про свій статус** банки та інші фінансові установи, в яких такі особи відкривають рахунки.

Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ст.70)

інформація про фізичних осіб:

- громадян України;
- іноземців та осіб без громадянства, які постійно проживають в Україні;
- іноземців та осіб без громадянства, які не мають постійного місця проживання в Україні, але відповідно до законодавства, зобов'язані сплачувати податки в Україні або є засновниками юридичних осіб, створених на території України

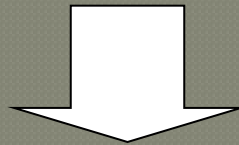
облікова картка фізичної особи - платника податків містить таку інформацію:

- прізвище, ім'я та по батькові;
- дата народження;
- місце народження (країна, область, район, населений пункт);
- місце проживання, а для іноземних громадян – також громадянство;
- серія, номер свідоцтва про народження, паспорта (аналогічні дані іншого документа, що посвідчує особу), ким і коли виданий

окремий реєстр фізичних осіб - платників податків, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника:

- облік таких осіб передбачається за прізвищем, ім'ям, по батькові, серією та номером паспорта громадянина України. У паспортах зазначених осіб робиться відповідна відмітка

Розділ II. Глава 7
Інформаційно-аналітичне забезпечення
діяльності державної податкової служби



**Стаття 71 . Інформаційно-аналітичне
забезпечення діяльності державної податкової
служби - комплекс заходів із збору, опрацювання
та використання інформації, необхідної для
виконання органами державної податкової
служби покладених на них функцій та завдань**

**Від платників
податків та
податкових
агентів**

**Від органів влади
інших держав,
міжнародних
організацій або
нерезидентів**

**Від підрозділів податкової служби
та митних органів – за
результатами податкового
контролю**

**Особливості
оподаткування
нерезидентів**



**Стаття 72 . Збір податкової інформації.
Податкова інформація отримується :**



**Від органів
виконавчої
влади, органів
місцевого
самоврядуванн
я та
Національного
банку України**

**Від банків, інших
фінансових установ
– інформація про
наявність та рух
коштів на рахунках
платника податків**

**Для інформаційно-
аналітичного забезпечення
діяльності також
використовується інша
інформація, оприлюднена
та/або добровільно або за
запитом надана органу
державної податкової служби**

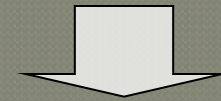
п. 73.2 Періодична податкова інформація, що отримується органами ДПС від платників податків у частині обов'язку надавати розшифровку податкового кредиту та податкових зобов'язань у розрізі контрагентів



Інформація, що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших звітних документах (п. 72.1.1.1.);



Інформація, що міститься у наданих великими платниками податків в електронному вигляді копіях документів з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (п. 72.1.1.2.);

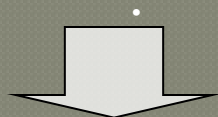


Про фінансово-господарські операції платників податків (п. 72.1.1.3.);

**п.п. 73.2.1- 4. Періодична податкова інформація,
що отримується органами ДПС від органів
виконавчої влади, органів місцевого
самоврядування та Національного банку
України:**

**Про об'єкти
оподаткування, що
надаються та/або
реєструються
такими органами
(п.72.1.2.1);**

**Про дозволи,
ліцензії, патенти,
свідоцтва на право
провадження
окремих видів
діяльності (п.72.1.2.5)**



**протягом 10 календарних
днів місяця, що настає за
звітним**

**Інформація, що
міститься у звітних
документах (крім
персоніфікованої
статистичної
інформації, фінансових
звітів), які подаються
платником податків
органам виконавчої
влади та/або органам
місцевого
самоврядування
(п.72.1.2.3);**



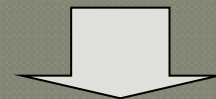
**протягом 10
календарних днів з
дня подання такої
звітності відповідному
органу виконавчої
влади**

**Про встановлені
органами місцевого
самоврядування
ставки місцевих
податків, зборів та
надані такими
органами податкові
пільги (п.72.1.2.4);**



**не пізніше 10
календарних днів з
дати набрання
чинності
відповідним
рішенням**

**Про експортні та
імпортні операції
платників податків
(п.72.1.2.6);**



**не рідше ніж
кожні 10
календарних
днів**

Глава 8. ПЕРЕВІРКИ

Види перевірок (ст.75)

Камеральна – проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.

Документальна - проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів.

Фактична - перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності розташування господарських або інших об'єктів права власності.

Порядок проведення камеральної перевірки (ст.76)

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

- Перевірка проводиться посадовими особами органу державної податкової служби без будь-якого спеціального рішення керівника такого органу або направлення на її проведення.
- Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність.
- Згода платника податків на перевірку та його присутність не обов'язкова.
- За результатами камеральної перевірки складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами органу, і після реєстрації в органі державної податкової служби вручається або надсилається, для підписання протягом трьох робочих днів, платнику податків.

Порядок проведення документальної планової перевірки ⁽¹⁾ (ст.76)

- **Документальна планова** перевірка проводиться відповідно до плану-графіка
- до плану відбираються платники, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, періодичність визначається залежно від ступеня ризику в діяльності платників податків:
 - з незначним, 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;порядок формування та затвердження плану-графіка, перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом державної податкової служби.
- керівником ДПС приймається рішення, яке оформляється наказом
- право на проведення перевірки надається, коли не пізніше, ніж за 10 календарних днів до
- дня проведення перевірки, вручено під розписку рекомендованим листом з повідомленням
- про вручення копію наказу та письмове повідомлення із зазначенням дати початку перевірки.
- у разі планування різними контролюючими органами проведення перевірки одного й того самого платника податків, така перевірка проводиться одночасно. Порядок координації проведення планових виїзних перевірок визначається Кабінетом Міністрів України.

Порядок проведення документальної планової перевірки ⁽²⁾

● Строки проведення документальної планової перевірки встановлені:

для великих платників податків - 30 робочих днів;
інших платників податків - 20 робочих днів;
суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів.

- Посадові особи органу державної податкової служби вправі приступити до проведення перевірки за наявності підстав для її проведення, визначених цим Кодексом ст.81.
- Результати перевірок оформлюються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами органу державної податкової служби та платниками податків.
Акт (довідка) перевірки, складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органу ДПС та реєструється в органі ДПС протягом п'яти робочих днів, що (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).
У разі відмови платника податків від підписання акта (довідки), посадовими особами органу державної податкової служби складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.

Порядок проведення документальних позапланових перевірок ⁽¹⁾ (ст.78)

Документальна позапланова перевірка не передбачається у плані роботи органу ДПС і проводиться за наявності хоча б однієї з обставин, визначених цим Кодексом

- виявлено факти, що свідчать про порушення податкового, валютного та іншого законодавства, 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;
- платником податків не подано, в установлений законом строк, податкову декларацію або розрахунки;
- виявлено недостовірність даних у податкових деклараціях і платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит органу ДПС протягом десяти робочих днів з дня отримання запиту;
- платником податків подано заперечення до акта перевірки або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення;
- платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки та/або з від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. грн.

Порядок проведення документальних позапланових перевірок ⁽²⁾

- Отримано постанову суду (ухвалу суду) про призначення перевірки або постанову органу дізнання, слідчого, прокурора, винесену відповідно до закону у кримінальних справах.
- До платника податку подано скаргу про ненадання платником податків податкової накладної покупцю або про порушення правил заповнення податкової накладної у разі ненадання таким платником пояснень та документального підтвердження на письмовий запит органу державної податкової служби протягом десяти робочих днів з дня його отримання.
- Право на проведення документальної позапланової перевірки платника податків надається у випадку, до початку проведення зазначеної перевірки вручено під розписку копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки.
- Тривалість перевірок не повинна перевищувати:
 - 15 робочих днів для великих платників податків;
 - 10 робочих днів інших платників податків;
 - 5 робочих днів щодо суб'єктів малого підприємництва.
- Результати перевірок оформлюються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами органу державної податкової служби та платниками податків.
Акт (довідка) перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органу ДПС та реєструється в органі ДПС.

Особливості проведення документальної виїзної перевірки

- **Документальною виїзною перевіркою** вважається перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка.
- Акт (довідка) документальної виїзної перевірки, складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, та реєструється в органі державної податкової служби протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

Особливості проведення документальної невиїзної перевірки (ст.79)

- **Документальною невиїзною перевіркою** вважається перевірка, яка проводиться в приміщенні органу державної податкової служби.
- **Документальна позапланова невиїзна перевірка** проводиться посадовими особами органу державної податкової служби виключно **на підставі рішення керівника органу** державної податкової служби, оформленого наказом, та за умови надіслання платнику податків рекомендованим листом із повідомленням про вручення під розписку копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення такої перевірки.
- **Присутність** платників податків під час проведення документальних невиїзних перевірок **не обов'язкова**
Акт (довідка) документальної невиїзної перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органу державної податкової служби, **реєструється** в органі державної податкової служби **протягом п'яти робочих днів** з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).
Акт (довідка) документальної невиїзної перевірки після його реєстрації вручається особисто платнику податків. У разі відмови платника податків від підписання акта (довідки) перевірки посадовими особами органу державної податкової служби складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови. Відмова платника податків від підписання акта перевірки не звільняє платника податків від обов'язку сплатити визначені органом державної податкової служби за результатами перевірки грошові зобов'язання.

Порядок проведення фактичної перевірки (1) (ст.80)

- **Фактичною вважається перевірка**, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника
- Перевірка здійснюється без попередження платника податків
- Перевірка проводиться на підставі рішення керівника органу податкової служби, оформленого наказом, копія вручається платнику податків під розписку до початку проведення перевірки та наявності однієї з таких обставин:
 - про можливі порушення платником законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів, здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій, свідоцтв про державну реєстрацію та інших документів, контроль яких покладено на органи ДПС
 - у разі отримання інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства зокрема, щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій, свідоцтв про державну реєстрацію та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на органи державної податкової служби, виробництва та обігу підакцизних товарів;
 - інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, а також здійснення фізичною особою підприємницької діяльності без державної реєстрації.

Порядок проведення фактичної перевірки ⁽²⁾

- Фактична перевірка, що здійснюється за наявності обставини, може бути проведена для контролю щодо припинення порушення законодавства одноразово протягом 12 місяців з дати складання акта за результатами попередньої перевірки.
- Тривалість перевірок, не повинна перевищувати 10 діб. Продовження строку перевірок здійснюється за рішенням керівника органу ДПС не більш як на 5 діб (ст.82.3).
- Акт (довідка) про результати фактичних перевірок, складається у двох примірниках, підписується посадовими особами органів державної податкової служби, які проводили перевірку, реєструється не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки. Підписується особою, яка здійснювала розрахункові операції, платником податків та посадовими особами органу державної податкової служби, які проводили перевірку, здійснюється за місцем проведення перевірки або у приміщенні органу державної податкової служби. (ст.86.5)

Глава “ Відповідальність ”

визначає:

- ☐ поняття “ податкове правопорушення ”;
- ☐ осіб, які притягаються до відповідальності за вчинення правопорушень;
- ☐ види відповідальності;
- ☐ підстави притягнення до фінансової відповідальності.

Податкові правопорушення - протиправні діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, посадових осіб контролюючих органів, що призвели до невиконання (неналежного виконання) вимог, установлених цим Кодексом та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (109.1).

- **Відповідальність** у разі вчинення порушень, визначених законами з питань оподаткування та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи **несуть: платники податків, податкові агенти та/або їх посадові особи (110.1).**

Види відповідальності: **фінансова; адміністративна; кримінальна.**

Суми штрафних (фінансових) санкцій зараховуються до бюджетів, до яких згідно із законом зараховуються відповідні податки та збори.

За одне податкове правопорушення контролюючий орган може застосувати тільки один вид штрафної (фінансової) санкції (штрафу).

! Порушення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) в органах ДПС тягнуть за собою накладення штрафу на: самозайнятих осіб - 170 грн., (340 грн. - у разі неусунення протягом року); юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, - 510 грн. (1020 грн. у разі неусунення протягом року).

! Порушення платником податків, що виробляють спирт етиловий, алкогольні напої, тютюнові вироби, вимог щодо обов'язкової реєстрації як платника акцизного податку органами ДПС за місцем державної реєстрації таких суб'єктів у 5-денний строк з дня отримання ліцензії на виробництво, - тягне за собою накладення штрафу в розмірі 1700 грн. (117.2)

Порушення платником податків порядку подання інформації про фізичних осіб - платників податків тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 85 гривень (ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 170 грн.). (119.1)

Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 510 гривень.

Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 1020 грн. (119.2).

Оформлення документів, які містять інформацію про об'єкти оподаткування фізичних осіб, про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків, або з використанням недостовірного реєстраційного номера облікової картки платника податків, - тягне за собою накладення штрафу у розмірі 170 грн. (119.3.)

! Неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки, збори податкових декларацій (розрахунків) - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 170 грн., за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 грн. за кожне таке неподання або несвоєчасне подання (120.1).

Неподання платником податків - фізичною особою декларації чи включення до неї перекручених (недостовірних) даних про суми одержаних доходів, понесених витрат та якщо такі дії платника призвели до заниження суми оподатковуваного доходу, - тягнуть за собою накладення на платника податків - фізичну особу штрафу у розмірі 25% від різниці між заниженою сумою податкового зобов'язання і сумою, визначеною податковим органом(120.1.1).

Невиконання платником податків вимог щодо умов самостійного внесення змін до податкової звітності - тягне за собою накладення штрафу у розмірі 5 % від суми самостійно нарахованого заниження податкового зобов'язання (недоплати).

! Незабезпечення платником податків зберігання первинних документів облікових та інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів протягом установлених строків їх зберігання та/або ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, передбачених цим Кодексом, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 510 грн. Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 грн. (121.1).

! Несплата (неперерахування) платником податків - фізичною особою сум єдиного податку в порядку та у строки, визначені законодавчим актом, тягне за собою накладення штрафу у розмірі 50% ставок податку, встановлених для фізичних осіб - платників єдиного податку, визначених законодавчим актом (122.1).

У разі, якщо контролюючий орган самотійно визначає суми податкового зобов'язання, зменшення суми бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ платника податків на підставах, визначених підпунктами 54.3.1, 54.3.2, 54.3.5, 54.3.6 пункту 54.3 статті 54 цього Кодексу,

- тягне за собою накладення на платника податків штрафу в розмірі 25% суми нарахованого податкового зобов'язання, неправомірно заявленої до повернення суми бюджетного відшкодування або неправомірно заявленої суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ;

- при повторному протягом 1095 днів визначені контролюючим органом суми податкового зобов'язання, зменшення суми бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ - тягне за собою накладення на платника податків штрафу у розмірі 50% суми нарахованого податкового зобов'язання, неправомірно заявленої до повернення суми бюджетного відшкодування та/або неправомірно заявленої суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ;

- при визначені контролюючим органом суми податкового зобов'язання, зменшення суми бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість протягом 1095 днів втретє та більше - тягне за собою накладення на платника податків штрафу у розмірі 75% суми нарахованого податкового зобов'язання, неправомірно заявленої до повернення суми бюджетного відшкодування та/або неправомірно заявленої суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість. (123.1)

- ◎ **Використання платником податків (посадовими особами платника податків) сум, що не сплачені до бюджету**, внаслідок отримання (застосування) податкової пільги не за призначенням або всупереч умовам чи цілям її надання, згідно із законом з питань відповідного податку, збору (обов'язкового платежу) **додатково до штрафів**, передбачених пунктом 123.1 цієї статті, - тягне за собою **стягнення до бюджету суми податків, зборів (обов'язкових платежів), що підлягали нарахуванню без застосування податкової пільги.**
- ◎ **Сплата штрафу не звільняє** таких осіб від відповідальності за умисне ухилення від оподаткування. (123.2).

- ◎ **Порушення порядку отримання та використання торгового патенту**
- ◎ Суб'єкти господарювання, що проводять торговельну діяльність, здійснюють торгівлю готівковими валютними цінностями, діяльність у сфері розваг та надають платні послуги:
- ◎ за **порушення порядку використання торгового патенту**, передбаченого підпунктами 267.6.1 - 267.6.3 пункту 267.6 статті 267 цього Кодексу, **сплачують штраф у розмірі збору на один календарний місяць** (для діяльності у сфері розваг - у розмірі збору на один квартал);
- ◎ за **здійснення діяльності**, передбаченої статтею 267 цього Кодексу, **без отримання відповідних торгових патентів або з порушенням порядку використання торгового патенту**, передбаченого підпунктами 267.6.4 - 267.6.6 пункту 267.6 статті 267 цього Кодексу (крім діяльності у сфері розваг), **сплачують штраф у подвійному розмірі збору за весь період здійснення такої діяльності, але не менше подвійного його розміру за один місяць**;
- ◎ за **здійснення реалізації товарів**, визначених пунктом 267.2 статті 267 цього Кодексу, **без отримання пільгового торгового патенту або з порушенням порядку його отримання та використання**, передбаченого підпунктами 267.6.4 - 267.6.6 пункту 267.6 статті 267 цього Кодексу, **сплачують штраф у п'ятикратному розмірі збору за весь період здійснення такої діяльності, але не менше п'ятикратного його розміру за рік**;
- ◎ за **здійснення торговельної діяльності без придбання короткотермінового патенту або з порушенням порядку його отримання та використання**, передбаченого підпунктами 267.6.4 - 267.6.6 пункту 267.6 статті 267 цього Кодексу, **сплачують штраф у подвійному розмірі збору за весь строк такої діяльності**;
- ◎ за **здійснення діяльності у сфері розваг**, передбаченої статтею 267 цього Кодексу, **без отримання відповідного торгового патенту або з порушенням порядку його використання**, передбаченого підпунктами 267.6.4 і 267.6.5 пункту 267.6 статті 267 цього Кодексу, **сплачують штраф у восьмикратному розмірі збору за весь період здійснення такої діяльності, але не менше восьмикратного його розміру за один квартал**.
- ◎ **Несплата (неперерахування) суб'єктом господарювання сум збору** за здійснення деяких видів підприємницької діяльності, зазначених у підпункті 267.1.1 пункту 267.1 статті 267 цього Кодексу в порядку та у строки, визначені цим Кодексом, - тягне за собою накладення **штрафу у розмірі 50% ставок збору**, встановлених статтею 267 цього Кодексу (**125**).

У разі **не сплати суми самотійно визначеного грошового зобов'язання** протягом строків, платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу у таких розмірах:

- при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу;
- при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 20% погашеної суми податкового боргу 126.1

Неподання або подання податкової інформації банками чи іншими фінансовими установами з порушенням строку, визначеного цим Кодексом, органам ДПС, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 170 грн. Ті самі дії, вчинені протягом року після застосування штрафу, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 340 грн. (128.1)

Ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків,

- тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 % суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені повторно протягом 1095 днів, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 50% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Дії, передбачені частиною першою цього пункту, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 75 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Відповідальність за погашення суми податкового зобов'язання або податкового боргу, що виникає внаслідок вчинення таких дій, та обов'язок щодо погашення такого податкового боргу покладається на особу, визначену цим Кодексом, у тому числі на податкового агента. При цьому платник податку - отримувач таких доходів звільняється від обов'язків погашення такої суми податкових зобов'язань або податкового боргу. (Ст.127).

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговый контроль (ст. 61 НКУ)	система мероприятий, осуществляемых контроли- рующими органами с целью контроля правильнос- ти начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодатель- ства по вопросам проведения расчетно-кассовых операций, патентования, лицензирования и друго- го законодательства, контроль за соблюдением ко- торого возложен на контролирующие органы
Контролирующие органы (ст. 41 НКУ)	- таможенные органы; - органы государственной налоговой службы. Другие государственные органы НЕ имеют права проводить проверки (ст. 41 НК)
Права контролирующих органов (ст. 20 НКУ)	1) приглашать плательщиков налогов или их пред- ставителей для проверки правильности начисления и своевременности уплаты налогов и сборов, соблю- дения требований другого законодательства, осу- ществление контроля над соблюдением которого возложено на органы ГНС

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Права контролирующих органов (ст. 20 НКУ)	2) осуществлять контрольные расчетные операции до начала проверки плательщика налогов по соблюдению им порядка проведения наличных расчетов и применению РРО 3) контроль над соблюдением порядка проведения наличных расчетов за товары (услуги) 4) при выявлении нарушений требований налогового и другого законодательства Украины, контроль над соблюдением которого возложен на контролирующие органы, направлять плательщикам налогов письменные запросы о предоставлении пояснений и удостоверенных копий документов 5) проводить проверки плательщиков налогов (кроме НБУ) в порядке, установленном НКУ 6) получать безвозмездно справки в порядке, установленном ЗУ «О банках и банковской деятельности» и НКУ, справки и/или копии документов о наличии банковских счетов, а на основании решения суда — информацию об объеме и обороте средств

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Права контролирующих органов (ст. 20 НКУ)	7) получать от налогоплательщиков в установленном порядке информацию, справки, копии документов о финансово-хозяйственной деятельности, и другую информацию, связанную с исчислением и уплатой налогов, соблюдением требований другого законодательства, осуществление контроля за которым возложено на органы ГНС, а также финансовую и статистическую отчетность в порядке и на основаниях, определенных НКУ 8) получать необходимые сведения для ведения Единого реестра налоговых накладных, формирования информационного фонда Государственного реестра физических лиц — плательщиков налогов 9) получать от таможенных органов ежемесячно отчетные данные о ввозе на таможенную территорию Украины импортных товаров и взимании при этом налогов и сборов, и информацию об экспортно-импортных операциях, осуществляемых резидентами и нерезидентами

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Права контролирующих органов (ст. 20 НКУ)	10) привлекать, в случае необходимости, специалистов, экспертов и переводчиков
Обязанности контролирующих органов (ст. 21 НКУ)	1) соблюдать Конституцию Украины и действовать в соответствии с НКУ и другими законами Украины, другими нормативными актами; 2) добросовестно выполнять возложенные на контролирующие органы функции; 3) обеспечивать эффективную работу и выполнение задач контролирующих органов; 4) не допускать нарушений прав и охраняемых законом интересов граждан, предприятий; 5) корректно и внимательно относиться к плательщикам налогов, их представителям; 6) не допускать разглашения информации с ограниченным доступом; 7) предоставлять органам государственной власти на их письменный запрос открытую налоговую информацию

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговый адрес (ст. 45 НКУ)	физического лица – место его проживания, по которому оно ставится на учет в качестве плательщика налогов в органе ГНС юридического лица (обособленного подразделения юридического лица) – место нахождения такого юридического лица, сведения об этом содержатся в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины
Возврат ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств (ст. 43 НКУ)	- подлежат возврату, кроме случаев наличия у плательщика налогового долга - в случае наличия налогового долга возврату подлежит сумма после окончательного погашения такого долга - право на возврат действует в течение 1 095 дней со дня возникновения - возврат средств должен быть осуществлен в течение 20 рабочих дней со дня подачи заявления

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Подтверждение данных налоговой отчетности (ст. 44 НКУ)	запрещается формирование показателей налоговой отчетности, таможенных деклараций на основании неподтвержденных данных
Хранение первичных документов	в течение 1 095 дней со дня подачи налоговой отчетности налогоплательщик обязан обеспечить хранение первичных документов, связанных с начислением и уплатой налогов и сборов
Потеря, повреждение или досрочное уничтожение первичных документов	в течение 5 дней налогоплательщик обязан уведомить орган ГНС о происшествии, а в течение 90 дней восстановить утраченные, поврежденные или заранее уничтоженные документы

Налоговая отчетность – документ налогоплательщика, который включает в себя расчеты и налоговые декларации по каждому виду налога и сбора или по выплаченным доходам, а также приложения к расчетам и налоговым декларациям

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговая декларация (ст. 46 НКУ)	подается плательщиком контролирующему органу в установленные сроки, на основании которого осуществляются начисление и/или уплата налогового обязательства, или документ, свидетельствующий о суммах дохода, начисленного (выплаченного) в пользу плательщиков налогов — физических лиц, суммах удержанного и/или уплаченного налога
Плательщик налога на прибыль подает вместе с налоговой декларацией по налогу на прибыль финансовую отчетность (кроме малых предприятий) в порядке, предусмотренном для подачи налоговой декларации (п. 46.2 НКУ)!!!	
Финансовая отчетность	бухгалтерская отчетность, которая содержит информацию о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Обязательные реквизиты декларации (ст. 48 НКУ)	информация, которую должна содержать налоговая декларация и при отсутствии которой документ утрачивает определенный НКУ статус
	Налоговая отчетность не принимается, если она: - составлена не по установленной форме; - не содержит обязательные реквизиты; - не соответствует нормам и содержанию соответствующего налога и сбора; - не подписана соответствующими должностными и уполномоченными лицами.
	В случае подачи налогоплательщиком в орган ГНС налоговой декларации, заполненной с нарушениями, такому налогоплательщику в 3-дневный срок с момента личного предоставления, либо в 5-дневный – с момента предоставления по почте высылается письменное уведомление об отказе в приеме налоговой декларации с указанием причин такого отказа (п. 49.11 НКУ)

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Способ предоставления налоговой отчетности	- крупные и средние налогоплательщики должны подавать в электронном виде - прочие выбирают форму предоставления либо на бумажных носителях (собственноручно или по почте с уведомлением о вручении), либо в электронном виде
Сроки предоставления налоговой отчетности (п. 49.18 НКУ)	- календарный месяц – 20 календарных дней, следующих за последним днем отчетного периода - календарный квартал/полугодие/9 месяцев – 40 календарных дней, следующих за последним днем отчетного периода - календарный год – 60 календарных дней, следующих за последним днем отчетного периода - календарный год для налогоплательщиков НДФЛ – до 1 мая года, следующего за отчетным (пп. 49.18.4 НКУ).

Если последний день срока подачи налоговой декларации приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока считается операционный (банковский) день, следующий за выходным или праздничным днем!!!

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Самостоятельное исправление ошибок по истечении предельного срока подачи декларации	1) предоставление уточняющего расчета – уплата суммы недоплаты и 3% «самоштраф» 2) отражение суммы недоплаты в налоговой декларации за ближайший налоговый период – уплата суммы недоплаты 5% штраф (п. 50.1 НКУ).
Если плательщик налогов подает уточняющий расчет к налоговой декларации, поданной за проверявшийся период, соответствующий контролирующий орган имеет право на проведение внеплановой проверки плательщика налогов за соответствующий период (п. 50.3 НКУ)!!!	
Налоговые консультации (ст. 52, 53 НКУ)	- предоставляются налогоплательщикам бесплатно по вопросам применения норм налогового законодательства - имеют индивидуальный характер - могут предоставляться в устной и письменной форме
Не может быть привлечен к ответственность налогоплательщик, который действовал в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной в письменной форме (п. 53.1 НКУ)!!!	

Налоговое обязательство (НО) — сумма средств, которую плательщик налогов, в том числе налоговый агент, должен уплатить в соответствующий бюджет в качестве налога или сбора на основании, в порядке и в сроки, определенные налоговым законодательством (в том числе сумма средств, определенная плательщиком налогов в налоговом векселе и не уплаченная в установленный законом срок)

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Исчисление НО	налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налогового и/или денежного обязательства (пени), которую указывают в декларации
Согласование НО	считается согласованным со дня подачи соответствующей декларации
Уплата НО	срок погашения согласованного обязательства — 10 дней, следующих за предельным днем предоставления декларации срок уплаты НДФЛ физическими лицами — до 1 августа следующего за отчетным года

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Не предусмотрено правило переноса дня уплаты, приходящегося на выходной или праздничный день	
Исчисление НО налоговым органом	- плательщик не подает в установленные сроки налоговую (таможенную) декларацию - данные проверок результатов деятельности свидетельствуют о занижении/завышении суммы налоговых обязательств, заявленных в налоговых (таможенных) декларациях, уточняющих расчетах; - решением суда, вступившим в законную силу, лицо признано виновным в уклонении от уплаты налогов

Налоговое уведомление-решение — письменное уведомление контролирующего органа (решение) об обязанности плательщика налогов уплатить сумму денежного обязательства, определенную контролирующим органом или внести соответствующие изменения в налоговую отчетность

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Административное обжалование решений органа ГНС	- подача – 10 дней от даты получения налогового уведомления-решения (30 дней – по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства). Если последний день срока подачи жалобы приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока считается следующий первый рабочий день; - рассмотрение – 20 дней (с возможностью продления до 60)
	жалоба считается удовлетворенной либо когда решение не отправляется плательщику в течение 20-дневного срока (или срока, на который ее рассмотрение было продлено), либо когда плательщика налогов не уведомили о продлении сроков рассмотрения до окончания 20-дневного срока
Оплата налогового обязательства	в течение 10 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока, предусмотренного для подачи декларации

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговое требование (ст. 59 НКУ)	- направляется не ранее первого рабочего дня после окончания предельного срока уплаты суммы денежного обязательства - содержит сведения о факте возникновения денежного обязательства и права налогового залога, размер налогового долга, обеспечиваемого налоговым залогом, обязанность погасить налоговый долг и возможные последствия его непогашения в установленный срок, предупреждение об описи активов, которые в соответствии с законодательством могут быть предметом налогового залога, а также о возможных дате и времени проведения публичных торгов по их продаже

Налоговый залог — способ обеспечения уплаты плательщиком налогов денежного обязательства и пени, не уплаченных таким плательщиком в определённый НКУ срок

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговый залог	неуплата в сроки, установленные НКУ, суммы денежного обязательства, определенного самостоятельно либо контролирующим органом (п. 89.1 НКУ)
	не требует письменного оформления
	распространяется на любое имущество налогоплательщика, находящегося в его собственности, за исключением указанного в п. 87.3 НКУ): - имущества, уже находящегося в залоге; - имущества, принадлежащего другим лицам; - средств кредитов и займов; - имущества, включенного в состав целостных имущественных комплексов государственных предприятий; - средств, переданных налогоплательщику во вклад или доверительное управление; - имущество, которое не может быть предметом залога согласно ЗУ «О залоге»

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
Налоговый залог	освобождение со дня (ст. 93 НКУ): - погашения суммы налогового долга; - признания налогового долга безнадежным; - судебного решения в рамках процедуры банкротства; - получения налогоплательщиком решения об отмене принятых ранее решений о начислении сумм денежных обязательств
	продажа осуществляется в случае неисполнения налогоплательщиком денежных обязательств, обеспеченных таким залогом (п. 95.1 НКУ)

Налоговый контроль — система мероприятий, осуществляемых контролирующими органами с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы

Камеральная проверка – проводится в помещении органа ГНС исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчетах) плательщика налогов должностными лицами органа ГНС без какого-либо специального решения руководителя такого органа или направления на ее проведение

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
периодичность проведения	сплошным порядком вся налоговая отчетность
согласие и присутствие налогоплательщика	не обязательно
предоставление документов	проверяющие требовать не могут
оформлене результатов проверки	при выявлении нарушений составляется акт в 2-х экземплярах, подписывается должностными лицами проверяющего органа и после регистрации вручается (отсылается) налогоплательщику в течение 3-х дней

Документальная проверка – предметом которой являются своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных налогов и сборов, а также соблюдение валютного и другого законодательства, контроль соблюдения которого возложен на контролирующие органы, соблюдение работодателем законодательства по заключению трудовых договоров, оформлению трудовых отношений с работниками (наемными лицами)

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
виды	1) <i>плановые</i> – по утвержденному плану - графику проверок 2) <i>внеплановые</i> – при наличии определенных НКУ обстоятельств 3) <i>выездные</i> – по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, в отношении которого проводится проверка 4) <i>невыездные</i> – в помещении органа ГНС

плановые выездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
периодичность проведения	определяется степенью риска налогоплательщиков: 1) низкий риск – не чаще одного раза в три года 2) средний риск – не чаще одного раза в два года 3) высокий риск – не чаще одного раза в год
согласие налогоплательщика	- уведомление налогоплательщика за 10 дней до начала проверки - проверяющие обязаны предъявить направление на проведение проверки, заполненное согласно установленным правилам, и удостоверения
сроки проведения	1) крупные налогоплательщики – 30 рабочих дней с возможностью продления до 15 дней 2) субъекты малого предпринимательства – 10 рабочих дней с возможностью продления до 5 дней 3) прочие налогоплательщики – 20 рабочих дней с возможностью продления до 10 дней

плановые выездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
оформление результатов проверки	- составление акта (справки) в течение 5 рабочих дней, а при проверке предприятий с филиалами 10 рабочих дней, которые не включаются в период проверки - в случае отказа от подписания акта со стороны налогоплательщика должен быть составлен акт, удостоверяющий факт отказа - в случае отсутствия налогоплательщика акт (справка) по результатам проверки может быть ему выслана в установленном порядке для уведомлений - решений - отказ от подписания и/или получения акта не освобождает от обязанности уплатить определенные по результатам проверки денежные обязательства
обжалование акта проверки	налогоплательщики имеют право подать свои возражения на протяжении пяти рабочих дней со дня получения акта (справки)

плановые невыездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
периодичность проведения	определяется степенью риска налогоплательщиков: 1) низкий риск – не чаще одного раза в три года 2) средний риск – не чаще одного раза в два года 3) высокий риск – не чаще одного раза в год
согласие налогоплательщика	копии приказа о проведении документальной внеплановой невыездной проверки и письменного уведомления о дате начала и месте проведения должно быть выслано заказным письмом с уведомлением или вручено под расписку налогоплательщику присутствие налогоплательщика необязательно

внеплановые выездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
основания проведения	1) по результатам проверок других налогоплательщиков выявлены факты нарушений налогового, валютного и другого законодательства 2) не поданы в установленные сроки декларации (расчеты) 3) подан уточняющий расчет за проверявшийся период 4) выявлена недостоверность данных деклараций (расчетов) и налогоплательщик не предоставил пояснения по обязательному письменному запросу в течение 10 дней 5) подана налогоплательщиком в установленном порядке возражений по акту проверки или жалобы на принятое по ее результатам уведомление - решение 6) начата процедура реорганизации либо ликвидации налогоплательщика 7) подана декларация, в которой заявлено бюджетное возмещение НДС и/или отрицательное значение НДС составившее больше 100 тыс. гривен

внеплановые выездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
основания проведения	8) подана жалоба в отношении налогоплательщика о непредоставлении налоговой накладной покупателю или нарушении правил ее составления 9) постановление суда или органа дознания о проведении проверки 10) проведение проверки вышестоящего органа действий или бездействия подчиненного органа ГНС 11) получение информации об уклонении налогового агента от налогообложения выплаченной (начисленной) заработной платы наемным лицам 12) наличие отрицательного значения по налогу на прибыль, декларируемого налогоплательщиком в течение более чем 4 последовательных налоговых периодов 13) расхождение данных налоговых накладных и Единого реестра налоговых накладных

внеплановые выездные проверки

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
согласие налогоплательщика	- уведомление налогоплательщика до начала проверки - проверяющие обязаны предъявить направление на проведение проверки, заполненное согласно установленным правилам, и удостоверения
сроки проведения	1) крупные налогоплательщики – 15 рабочих дней с возможностью продления до 10 дней 2) субъекты малого предпринимательства – 5 рабочих дней с возможностью продления до 2 дней 3) прочие налогоплательщики – 10 рабочих дней с возможностью продления до 5 дней
оформление результатов проверки	применяется порядок, установленный по отношению к документальной плановой проверке
обжалование акта проверки	

Фактическая проверка осуществляется по месту фактического нахождения налогоплательщика органом ГНС по соблюдению порядка осуществления расчетных операций, ведения кассовых операций, наличию лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, производству и обороту подакцизных товаров, соблюдению работодателем законодательства по заключению трудового договора, оформлению трудовых отношений с работниками (наемными лицами).

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
основания проведения	1) проверки РРО: по результатам проверок других плательщиков, письменному обращению покупателей, из-за неподачи в установленные сроки отчетности или наличия нарушения по результатам прошлых проверок 2) "трудовые" проверки: на основании данных об использовании труда наемных работников без надлежащего оформления, осуществление предпринимательской деятельности физлицом без госрегистрации или наличия нарушения по результатам прошлых проверок

Вопрос	Порядок, определенный НКУ
основания проведения	3) "акцизные" проверки: по результатам проверок других плательщиков, от госорганов или органов самоуправления о возможных нарушениях относительно производства и оборота подакцизных товаров, получение информации из других источников в законодательном порядке или наличия нарушения по результатам прошлых проверок
периодичность проведения	в течение 12 месяцев от даты составления акта по предыдущей проверке
согласие налогоплательщика	уведомление не требуется, но для допуска проверяющие обязаны предоставить налогоплательщику копию приказа о проведении проверки, направление, а также удостоверения
сроки проведения	не более 10 рабочих дней с возможностью продления до 5 дней
оформлене результатов проверки	составление акта (справки) в течение 1 рабочего дня

Виды юридической ответственности (ст. 111 НКУ)

финансовая

административная

уголовная

Штрафная санкция (финансовая санкция, штраф) — плата в виде фиксированной суммы и/или процентов, взимаемая с плательщика налогов в связи с нарушением им требований налогового законодательства и другого законодательства, контроль за соблюдением которых возложен на контролирующие органы, а также штрафные санкции за нарушения в сфере внешнеэкономической деятельности

Пеня — сумма средств в виде процентов, начисленных на суммы денежных обязательств, не уплаченных в установленные законодательством сроки

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 50.1 абз. 3а	Занижение НО прошлых налоговых периодов, выявленное самостоятельно налогоплательщиком до начала его проверки при условии уплаты суммы недоплаты и штрафа до представления такого уточняющего расчет	Плательщики налогов	штраф 3% от такой суммы
п. 50.1 абз. 3б	Занижение НО прошлых налоговых периодов, выявленное самостоятельно налогоплательщиком до начала его проверки при условии отображения суммы такой недоплаты в составе декларации по налогу, которая подается за налоговый период, следующий за периодом, в котором выявлен факт занижения налогового обязательства	Плательщики налога	штраф 5% от такой суммы

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
ст. 117	Непредоставление в сроки и в случаях, предусмотренных НКУ, заявлений и/или документов для взятия на учет в соответствующем органе государственной налоговой службы	Плательщики налогов	* самозанятые лица – штраф 170 грн., за неустранение или те же повторные действия – штраф 340 грн. * юрлица и обособленные подразделения юр. лиц – штраф 510 грн., за неустранение или те же повторные действия – штраф 1 020 грн.
ст. 118	Непредоставление соответствующим органам ГНС в установленный ст. 69 гл. 5-1 НК срок сообщения об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков	Банки; другие финансовые учреждения	штраф 340 грн. за каждый случай неуведомления

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 118.2 абз. 1 и 2	Осуществление расходных операций по счету налогоплательщика до получения сообщения соответствующего органа ГНС о взятии счета на учет	Банки; другие финансовые учреждения	штраф 10 % суммы операций за период до получения такого сообщения, осуществленных с использованием таких счетов (кроме операций по перечислению средств в бюджеты или гос. целевые фонды), но не менее чем 850 грн.
п. 118.3 абз. 1 и 2	Неуведомление о своем статусе банки или другое финансовое учреждение при открытии счета	Физические лица-предприниматели; лица, проводящие независимую профессиональную деятельность	штраф 340 грн.

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 119.1	Непредоставление или нарушение порядка предоставления плательщиком налоговой информации для формирования и ведения предусмотренного НК Украины государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов	Плательщики налогов	штраф 85 грн., те же повторные действия – штраф 170 грн.
п. 119.2	Нарушение установленных сроков предоставления налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммы удержанного из них налога	Плательщики налогов	штраф 510 грн., те же повторные действия – штраф 1 020 грн.

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 119.3	Оформление документов, которые содержат информацию об объектах налогообложения физических лиц или об уплате налогов без указания регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика	Плательщики налогов	штраф 170 грн.
п. 120.1	Непредоставление или несвоевременное представление налогоплательщиком или другими лицами, обязанными начислять и платить налоги и сборы, налоговых деклараций (расчетов)	Плательщики налогов; другие лица, обязанные начислять и платить налоги, сборы	штраф 170 грн. за каждую такую неподачу; те же повторные действия – штраф 1 020 грн.

Нормы НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 120.2	Непредоставление уточняющего расчета при самостоятельном выявлении ошибки, если уточненные показатели не были указаны в налоговой декларации за последующий налоговый период	Плательщики налогов	штраф 5% от суммы недоплаты другие штрафы не применяются
ст. 121	Необеспечение хранения первичных документов учетных и других регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, других документов по вопросам вычисления и уплаты налогов и сборов на протяжении установленных ст. 44 НКУ сроков; их непредоставление при осуществлении налогового контроля в случаях, предусмотренных НКУ	Плательщики налогов	штраф 510 грн., те же повторные действия – штраф 1020 грн.

Нормы НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
ст. 122	Неуплата физлицом-плательщиком единого налога авансовых взносов единого налога в порядке и в сроки определенные НКУ	Физические лица - плательщики налога	штраф 50% ставки единого налога физлица
п. 123.1	Непредоставление в установленные сроки налоговой декларации, занижение/завышение сумм НО, заявленных в налоговых декларациях, уточняющих расчетах, о чем свидетельствуют данные проверок деятельности налогоплательщика, если в результате этого контролирующий орган самостоятельно определил сумму НО	Плательщик налогов; плательщик таможенных платежей	штраф 25% суммы начисленного налогового обязательства, неправомерно заявленной суммы бюджетного возмещения те же действия повторно – штраф 50%

Нормы НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 123.2	Использование плательщиком налогов сумм, которые не уплачены в бюджет вследствие получения (применения) налоговых льгот, не по назначению и/или вопреки условиям или целям предоставления	Плательщики налогов	штраф в размере начисленной суммы НО.
ст. 124	Отчуждение имущества, находящегося в налоговом залоге, без предварительного согласования с органом ГНС, если получение такого согласования является обязательным	Плательщики налогов, имеющие налоговый долг	штраф в размере стоимости отчужденного имущества

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правона- рушения	Размер финансовой санкции
п. 125.1	Неразмещение оригинала или нотариально заверенной копии торгового патента в местах, которые указаны в пп. 267.6.1 п. 267.6 ст. 267 НК	Субъекты хозяйствования, осуществляющие торговлю, в т.ч. наличными, валютными ценностями, деятельность в сфере развлечений и предоставления платных услуг	штраф в размере сбора за один календарный месяц
	Осуществление деятельности, предусмотренной ст. 267 НКУ, без получения соответствующих торговых патентов или с нарушением порядка их использования		Штраф в двойном размере сбора за весь период такой деятельности, но не меньше двойного его размера за один месяц

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правона- рушения	Размер финансовой санкции
п. 125.1	Осуществление реализации товаров, определенных п. 267.2 НКУ, без получения льготного торгового патента или с нарушением порядка его получения и использования	Субъекты хозяйствования, осуществляющие реализацию товаров в пунктах продажи	штраф в пятикратном размере сбора за весь период такой деятельности, но не меньше пятикратного его размера за один год
	Осуществление торговой деятельности без приобретения краткосрочного патента или с нарушением порядка его получения и использования	Субъекты хозяйствования, осуществляющие реализацию товаров в пунктах продажи	штраф в двойном размере сбора за весь период такой деятельности

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правона- рушения	Размер финансовой санкции
п. 125.1	О с у щ е с т в л е н и е деятельности в сфере развлечений, предусмотренной ст. 267 НКУ, без получения соответствующего торгового патента или с нарушением порядка его использования	Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в сфере развлечений	штраф в восьмикратном размере сбора за весь период такой деятельности, но не меньше восьмикратного его размера за один квартал
	Неуплата сумм сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, указанных в пп. 267.1.1 НКУ в установленном порядке и в сроки	Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в сфере развлечений, торговую и предоставление услуг	штраф в размере 50% ставок сбора, установленных ст. 267 НКУ

Нормы НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
п. 126.1	Неуплата плательщиком налога суммы самостоятельно определенного денежного обязательства на протяжении сроков, определенных этим Кодексом, при задержке до 30 календарных дней включительно, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства	Плательщик налогов	штраф 10 % погашенной суммы налогового долга
п. 126.1	Неуплата налогоплательщиком суммы самостоятельно определенного денежного обязательства на протяжении сроков, определенных этим Кодексом, при задержке более 30 календарных дней, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства	Плательщик налогов	штраф 20 % погашенной суммы налогового долга

Норма НК	Признаки правонарушения	Субъект правонарушения	Размер финансовой санкции
	Неначисление, несодержание и/или неуплата (неперечисление) налогов налогоплательщиком, в том числе налоговым агентом, к или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика (неначисление, несодержание и/или неуплата (неперечисление) авансового взноса из налога на прибыль при выплате дивидендов, налога из доходов во время выплаты такого дохода нерезидентам)	Плательщик налогов, в т.ч. налоговый агент	штраф 25% суммы налога, подлежащего начислению и/или уплате в бюджет, те же действия повторно – штраф 50% суммы налога, те же действия в третий раз в течение 1 095 дней – штраф 75% суммы налога