**Тема 5.5 Організація перевірки інших податків і зборів**

План

5.1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка

5.2. Документальна виїзна податкова перевірка

**5.1. Камеральна (документальна невиїзна) податкова перевірка**

При проведенні камеральної перевірки інших загальнодержавних та місцевих податків та зборів податкові органи діють згідно з вимогами Листа Державної податкової адміністрації України «Щодо оформлення акта про результати камеральної перевірки податкової декларації (розрахунку) щодо окремих загальнодержавних та місцевих податків і зборів» від 21.06.2011 р. № 17197/7/15-0617 та Наказу ДПС України від 09.06.2023 р. № 444 «Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи».

Ними регламентується оформлення результатів камеральної перевірки за такими податками та зборами:

* екологічний податок;
* рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктоводами, транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України;
* рентна плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин;
* рентна плата за користування радіочастотним ресурсом;
* рентна плата за спеціальне використання води;
* рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів;
* місцеві податки і збори, за якими чинним законодавством встановлено подання податкових декларацій (розрахунків), зокрема: єдиний податок; плата за землю; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; збір за місця для паркування транспортних засобів; туристичний збір.

Камеральні перевірки податкових декларацій (розрахунків) щодо зазначених вище загальнодержавних та місцевих податків і зборів проводяться посадовими особами органів державної податкової служби в такі строки:

* протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкових декларацій (розрахунків), базовий податковий (звітний) період для яких дорівнює календарному місяцю;
* протягом 60 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання податкових декларацій (розрахунків), базовий податковий (звітний) період для яких дорівнює календарному кварталу.

Камеральні перевірки податкових декларацій по земельному податку, орендній платі за земельні ділянки державної і комунальної власності проводяться посадовими особами органів державної податкової служби протягом 60 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку подання таких декларацій.

У разі отримання органом державної податкової служби декларацій, що подані з порушенням граничного строку подання, уточнюючих декларацій, нових звітних декларацій перевірка проводиться протягом 30 календарних днів, наступних за днем отримання такої декларації.

У разі виявлення арифметичних та/або методологічних помилок у звітних деклараціях по земельному податку та орендній платі за земельні ділянки державної і комунальної власності та неотримання податковими органами протягом звітного податкового періоду нових декларацій до зазначених декларацій камеральні перевірки проводяться після проведення камеральних перевірок декларацій щомісяця протягом 30 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового місяця.

У разі якщо за результатами перевірки встановлено порушення, *робиться запис у відповідному розділі декларації* та *складається акт про результати камеральної перевірки даних*, задекларованих у податковій звітності щодо окремих загальнодержавних та місцевих податків і зборів (у двох примірниках), який підписується посадовими особами такого органу, та після реєстрації в податковому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків.

При складанні акта камеральної перевірки обов’язковим є посилання на норми діючого законодавства, які були порушені платником податків.

У разі якщо за результатами перевірки *не встановлено порушень*, робиться *відповідний запис у відповідному розділі декларації* (розрахунку).

Акт про результати камеральної перевірки податкових декларацій (розрахунків) не складається в таких випадках:

* за відсутності арифметичної або методологічної помилки в поданій платником податків податковій декларації (розрахунку);
* якщо до початку проведення камеральної перевірки податкової декларації (розрахунку) платником податку подано нову звітну або уточнюючу декларацію (розрахунок) з виправленими показниками.

**5.2. Документальна виїзна податкова перевірка**

***Екологічний податок***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Чи відноситься до платників податків суб’єкт господарювання, який подає податкову звітність?

2. Правильність визначення об’єкта та бази оподаткування екологічним податком. Особливого контролю заслуговують стаціонарні джерела забруднення, викиди з яких мають вимірюватися спеціальними приборами та фіксуватися документально. Документами, які підтверджують виникнення об’єкта оподаткування, є:

* ліміт на утворення та розміщення відходів;
* перелік і кількість дозволених для розміщення відходів;
* перелік промислових відходів, що розміщуються та захоронюються;
* звіт про виконання плану заходів у сфері поводження з відходами;
* відомості про склад і властивості відходів, питомі показники утворення відходів, їх накопичення;
* довідка про розміщення відходів;
* довідка про нормативно-допустимі обсяги утворення відходів;
* довідка про наявність установок (потужностей) з видалення відходів;
* довідка з утилізації відходів;
* довідка про обсяги токсичних відходів та обсяги утворення, використання і поставку відходів як вторинної сировини;
* реєстр на передачу відходів іншим власникам на утилізацію;
* податкові накладні на обсяги реалізованого палива, або фіскальний чек.

Згідно зі статтею 70 Водного кодексу скидання стічних вод у водні об'єкти допускається лише за умови наявності у підприємства встановлених нормативів гранично допустимого скидання забруднюючих речовин у водні об’єкти. Ці нормативи розробляються та затверджуються у порядку, що передбачений Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку розроблення нормативів гранично допустимого скидання забруднюючих речовин у водні об’єкти та перелік забруднюючих речовин, скидання яких у водні об’єкти нормується» від 11.09.1996 р. №1100.

Під час виробництва на підприємстві зі всіх точок скиду відбираються проби, на підставі аналізу яких визначаються як перелік забруднюючих речовин, так і їх концентрація у скидах. Саме на підставі отриманих даних і визначаються обсяги скиду забруднюючих речовин у водні об’єкти.

Кожне промислове підприємство згідно з екологічним законодавством України *повинно проводити інвентаризацію викидів забруднюючих речовин у повітря зі всіх стаціонарних джерел*. Таку інвентаризацію підприємство проводить у строки, що встановлюються Кабінетом Міністрів України, рішеннями місцевих органів державної виконавчої влади та органів місцевого самоврядування.

Під час інвентаризації шляхом спеціальних замірів та розрахунків *визначається перелік і концентрація забруднюючих речовин*, що містяться у промислових викидах, розраховуються мінімальні, максимальні та середні питомі викиди за кожним видом забруднюючих речовин. Результати інвентаризації *оформляються звітом*, який складається відповідно до вимог спеціальної Інструкції.

На підставі результатів проведеної інвентаризації розроблюються та узгоджуються з відповідним органом документи, в яких обґрунтовуються обсяги викидів. У свою чергу, на підставі цих документів *отримуються дозволи на викиди забруднюючих речовин* в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

Дані цих дозволів та дані про фактичні обсяги виробництва продукції використовуються при складанні статистичної звітності «Звіт про викиди забруднюючих речовин і парникових газів у атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів (форма № 2-ТП (повітря))», затвердженого наказом Держстату від 06.07.2018 р. № 124.

3. Правильність застосування ставок податку.

4. Наявність ліцензії на збирання і заготівлю відходів як вторинної сировини у суб’єктів господарювання, на об’єктах яких було розміщено відходи даного підприємства.

5. Своєчасність сплати суми податку.

***Рентна плата за транспортування нафти і нафтопродуктів*** *магістральними нафтопроводами та нафтопродуктоводами,* ***транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку*** *територією України*

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність повноважень Кабінету Міністрів України для здійснення транзиту природного газу.

2. Наявність договору між перевізником та вантажовідправником при транспортуванні нафти.

3. Правильність застосування ставок рентної плати.

4. Своєчасність сплати рентної плати.

***Рентна плата за користування надрами в цілях, не пов’язаних з видобуванням корисних копалин***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *спеціальних дозволів на користування* *надрами*. Видається такий дозвіл органом державного гірничого нагляду.

2. Правильність ведення окремого бухгалтерського та податкового обліку витрат та доходів за кожним видом мінеральної сировини за кожним об'єктом надр, на який надано спеціальний дозвіл.

3. Правильність визначення об’єкта оподаткування.

4. Правильність визначення бази оподаткування. Особливої уваги заслуговує визначення вартості одиниці видобутої корисної копалини (мінеральної сировини).

5. Документальне підтвердження витрат, пов'язаних з видобуванням та доставкою (перевезенням, транспортуванням) видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) споживачу.

6. Правильність застосування коригуючих коефіцієнтів.

7. Дотримання порядку визначення та обліку обсягів видобутку корисної копалини й обсягу погашених запасів корисних копалин (ведення журналу обліку видобутих корисних копалин).

8. Своєчасність сплати суми плати.

***Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *спеціальних ліцензій або дозволів*. Термін дії ліцензії на користування радіочастотним ресурсом України становить не менше п'яти років.

2. Правильність визначення об’єкта оподаткування.

3. Правильність застосування ставок збору.

4. Своєчасність сплати суми збору.

***Рентна плата за спеціальне використання води***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *спеціального дозволу* на спеціальне використання води.

2. Наявність *ліміту спеціального використання води*. У спеціальному дозволі може встановлюватись ліміт використання води (граничний обсяг використання води), або ліміт забору води (граничний обсяг забору води з водних об'єктів), та/або ліміт скиду забруднюючих речовин. За відсутності у водокористувача дозволу на спеціальне водокористування із встановленими в ньому лімітами використання води збір справляється за весь обсяг використаної води, що підлягає оплаті як за понадлімітне використання.

3. Наявність *приладів обліку* спеціального використання води.

4. Наявність *податкових пільг*. Не розповсюджується цей збір на загальне водокористування, яке згідно зі статтею 47 Водного кодексу «здійснюється громадянами для задоволення їх потреб (купання, плавання на човнах, любительське і спортивне рибальство, водопій тварин, забір води з водних об'єктів без застосування споруд або технічних пристроїв та з криниць) безкоштовно, без закріплення водних об'єктів за окремими особами та без надання відповідних дозволів».

5. Обґрунтованість застосування знижувальних коефіцієнтів (для теплоелектростанцій з прямоточною системою водопостачання за фактичний обсяг води, що пропускається через конденсатори турбін для охолодження конденсату; житлово-комунальних підприємств).

6. Правильність застосування ставок збору та обчислення суми збору у п’ятикратному розмірі на обсяги споживання води, які перевищили встановлений ліміт.

7. Своєчасність сплати суми збору.

***Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *спеціального дозволу* на використання лісових ресурсів. Особливістю розрахунку цього збору є те, що розрахунок його суми здійснюється суб'єктами лісових відносин, які видають спеціальні дозволи і зазначають у таких дозволах, а безпосередня плата збору може здійснюватись лісокористувачами – платниками податку.

2. Правильність визначення об’єкта оподаткування.

3. Правильність застосування ставок та коригуючих коефіцієнтів.

4. Правильність перерахунку суми збору. Сума збору, зазначена в лісорубному та в лісовому квитках, підлягає перерахунку суб'єктом лісових відносин, який видає спеціальні дозволи, в разі якщо:

а) загальна кількість фактично заготовленої деревини під час її відпуску з обліком за площею перевищує зазначену в лісорубному квитку та кількість більше ніж на 10 відсотків;

б) фактичний обсяг використання лісових ресурсів перевищує зазначений у лісовому квитку на весь обсяг такого перевищення.

Підставою для перерахунку є спеціальні дозволи та акти огляду місць використання лісових ресурсів.

5. Своєчасність сплати суми збору.

***Місцеві податки і збори***

***Єдиний податок***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *свідоцтва платника єдиного податку* та всіх обов’язкових даних у ньому.

2. Наявність копії свідоцтва платника єдиного податку та його розміщення на робочому місці найманого працівника.

3. Наявність *документів, що підтверджують прийняття на роботу* найманих працівників.

4. Правильність визначення платником податків середньооблікової чисельності працівників, які працюють у платника єдиного податку – юридичної особи. Середньооблікова чисельність працівників визначається з урахуванням вимог Наказу Державного комітету статистики від 28 вересня 2005 року № 286.

5. Наявність *первинних документів, що підтверджують отримання доходів та здійснення витрат*. Цими документами можуть бути: податкові накладні (для платників ПДВ), рахунки-фактури, фіскальні чеки, товарно-транспортні накладні, прибуткові ордери, видатні накладні, платіжні доручення, виписки банку, акти прийому-передачі та ін.

6. Дотримання правил визначення доходів.

7. Визначення видів діяльності, якими займається платник єдиного податку, та їх наявності у свідоцтві платника.

8. Правильність застосування ставок єдиного податку

9. Правильність оподаткування доходів, отриманих від інших видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

10. Правильність оподаткування суми перевищення граничного розміру доходів.

11. Наявність *зареєстрованих реєстраторів розрахункових операцій* у юридичної особи.

12. Своєчасність сплати єдиного податку та інших податків, які має сплачувати суб’єкт малого підприємництва, який застосовує спрощену систему оподаткування.

***Плата за землю***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. *Наявність документів, що підтверджують право власності або користування земельною ділянкою*. Документами, що посвідчують право власності на земельну частку (пай), також є: державний акт; свідоцтво про право на спадщину; засвідчені у встановленому законом порядку договори купівлі-продажу, дарування, міни, до яких додається сертифікат на право на земельну частку (пай); договір оренди; рішення суду про визнання права на земельну частку (пай).

2. *Наявність нормативної грошової оцінки* земельної ділянки та застосування індексації. Дані про нормативну грошову оцінку окремої земельної ділянки оформляються як витяг із технічної документації з нормативної грошової оцінки земель

3. Наявність документів, що підтверджують пільги.

4. Правильність застосування ставок податку за земельними ділянками з проведеною та непроведеною нормативною грошовою оцінкою.

5. Правильність визначення суми орендної плати.

6. Правильність відображення в обліку придбаних або проданих протягом року земельних ділянок.

7. Своєчасність сплати податку.

***Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *документів, які підтверджують право власності* на об'єкт нерухомості.

2. Правильність визначення об’єкта та бази оподаткування.

3. Правильність застосування ставок податку на податкових пільг.

4. Своєчасність сплати суми податку.

***Збір за місця для паркування транспортних засобів***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Наявність *дозволу органів місцевого самоврядування* на відведення земельної ділянки під місця для паркування.

2. Правильність визначення об’єкта оподаткування та застосування ставок збору.

3. Своєчасність сплати суми збору.

***Туристичний збір***

При проведенні документальної виїзної податкової перевірки має бути перевірено такі напрямки:

1. Правильність визначення бази оподаткування.

2. Правильність застосування ставки податку.

3. Своєчасність сплати суми збору.