

ПРАВОВИЙ СТАТУС ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ. ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ



Плати
податк
и

ПІДГОТУВАЛА
СТУДЕНТКА 4 КУРСУ ГРУПИ 6.0818-4
ГУТНИК ЄВГЕНІЯ

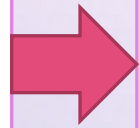
ЗМІСТ

1. Податкові органи
2. Податковий контроль
3. Облік платників податків
4. Перевірки, що можуть здійснюватись податковими органами

1. Податкові органи

Що було раніше?

- Державна фіскальна служба
- Податкова міліція



Що є зараз?

- Державна податкова служба
- Державна митна служба



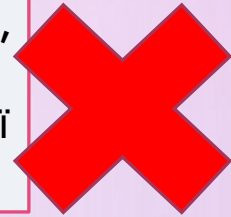
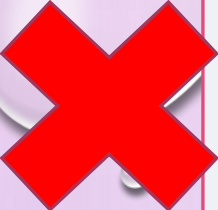
Що повинно бути?

- Бюро економічної безпеки




ArtAlbum.org.ua






Державна фіскальна служба (ДФС) — центральний орган виконавчої влади України, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України. Утворена Постановою Кабінету Міністрів від 21 травня 2014 р. шляхом реорганізації Міністерства доходів і зборів.




Державна фіскальна служба України визначена центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України і який реалізує:

- державну податкову політику,
- державну політику у сфері державної митної справи,
- державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування,
- державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску.



ДФС здійснює повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку територіальні органи.

У складі ДФС та її територіальних органах діють підрозділи податкової міліції.



18 грудня 2018 року прийнято рішення про поділ Державної фіскальної служби на Державну податкову і Державну митну служби.

28 січня 2021 року Верховна Рада України прийняла закон про створення Бюро економічної безпеки відповідно до якого функції Податкової Міліції перейдуть до нового державного органу.

Остаточо ДФС повинна припинити існування 26 вересня 2021 року, у зв'язку з початком діяльності Бюро економічної безпеки України

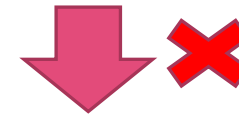
Державна податкова служба України (ДПС) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів і який реалізує державну податкову політику, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.



- ДПС здійснює повноваження безпосередньо та через утворені в установленому порядку її територіальні органи.
- ДПС та її територіальні органи є контролюючими органами (податковими органами, органами стягнення).



ДПС в межах повноважень, видає накази організаційно-розпорядчого характеру, організовує та контролює їх виконання.



Накази ДПС можуть бути скасовані Кабінетом Міністрів України повністю чи в окремій частині.

Основними завданнями ДПС є реалізація та внесення на розгляд Міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення формування:

державної податкової політики

державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального

державної політики з адміністрування єдиного внеску

здійснення в межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів

державної політики у сфері контролю за

- своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій законом строк,
- дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги),
- проведення розрахункових операцій,
- за наявності ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону;

Повноваження ДПС

вносить в установленому порядку на розгляд Міністра фінансів пропозиції щодо вдосконалення актів

(законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів центральних органів виконавчої влади, наказів Мінфіну, а також подає Міністрові фінансів на погодження позицію щодо проектів нормативно-правових актів, розробниками яких є інші центральні органи виконавчої влади)

розробляє та подає пропозиції щодо форм податкових декларацій (розрахунків), звітності та інших документів;

розробляє проекти актів

ДПС може

здійснює контроль за дотриманням вимог податкового законодавства, законодавства щодо адміністрування єдиного внеску та законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

здійснює податковий контроль за встановленням відповідності умов контрольованих операцій принципу “витягнутої руки

здійснює реєстрацію та веде облік платників податків, платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, проводить диференціацію платників податків

здійснює контроль за правомірністю бюджетного відшкодування податку на додану вартість

забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб - платників податків, інших реєстрів, банків і баз даних, ведення яких покладено законодавством на ДПС, а також реєстру страхувальників Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування

забезпечує ведення обліку податків, зборів, платежів

ДПС може

здійснює адміністрування податків, зборів, платежів, єдиного внеску, у тому числі проводить відповідно до законодавства **перевірки та звірки платників податків** (платників єдиного внеску)

контролює своєчасність подання платниками податків (платниками єдиного внеску) **передбаченої законом звітності** (декларацій, розрахунків та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, зборів, платежів), своєчасність, достовірність, повноту нарахування та сплати податків, зборів, платежів, єдиного внеску

організовує роботу та здійснює контроль за проведенням роботи з **розстрочення, відстрочення та реструктуризації грошових зобов'язань** та/або податкового боргу, а також недоїмки із сплати єдиного внеску

застосовує до платників податків (платників єдиного внеску) передбачені законом **фінансові (штрафні) санкції (штрафи)** за порушення вимог податкового законодавства чи законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на ДПС

організовує **реєстрацію та облік реєстраторів розрахункових операцій**, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), реєстрацію розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій

складає стосовно платників податків - фізичних осіб та посадових осіб платників податків - юридичних осіб **протоколи про адміністративні правопорушення та виносить постанови** у справах про адміністративні правопорушення у порядку, встановленому законом

Інші повноваження

Частиною податкового законодавства є Митний кодекс України та інші закони з питань митної справи у частині регулювання правовідносин, що виникають у зв'язку з оподаткуванням ввізним або вивізним митом операцій з переміщення товарів через митний кордон України (закони з питань митної справи).

Відповідно,
справляються

Митні платежі - податки, що відповідно до Податкового кодексу України або митного законодавства справляються під час переміщення або у зв'язку з переміщенням товарів через митний кордон України та контроль за справлянням яких покладено на митні органи.

та здійснюється

Митний контроль - сукупність заходів, що здійснюються митними органами в межах їхньої компетенції з метою забезпечення дотримання нормативно-правових актів з питань митної справи, міжнародних договорів України, укладених в установленому законом порядку.

Державна митна служба України (Держмитслужба) є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів.

Держмитслужба реалізує державну митну політику, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань митної справи.

Основними завданнями Держмитслужби є:

забезпечення реалізації державної митної політики, зокрема забезпечення митної безпеки та захисту митних інтересів України і створення сприятливих умов для розвитку зовнішньоекономічної діяльності, збереження належного балансу між митним контролем і спрощенням законної торгівлі

забезпечення реалізації державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування законодавства з питань митної справи, запобігання та протидії контрабанді, боротьби з порушеннями митних правил

внесення пропозицій щодо забезпечення формування державної митної політики на розгляд Міністра фінансів.

Деякі повноваження Держмитслужби

забезпечує та здійснює контроль за дотриманням вимог законодавства з питань митної справи на всій території України

забезпечує та здійснює контроль за дотриманням підприємствами і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України

вживає заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності під час провадження зовнішньоекономічної діяльності, недопущення переміщення через митний кордон України контрафактних товарів

забезпечує та здійснює контроль за дотриманням підприємствами і громадянами вимог законодавства з питань здійснення державного контролю за міжнародними передачами товарів військового призначення та подвійного використання

забезпечує та здійснює контроль за застосуванням митних режимів, цільовим використанням товарів, поміщених у відповідний митний режим

Деякі повноваження Держмитслужби

запобігає та протидіє контрабанді, здійснює боротьбу з порушеннями митних правил на митній території України

організовує та провадить відповідно до закону оперативно-розшукову діяльність


взаємодіє з іншими органами, що провадять таку діяльність; вживає в межах повноважень, визначених законом, заходів до відшкодування завданих державі збитків;

застосовує до платників податків передбачені законом штрафні (фінансові) санкції за порушення вимог законодавства з питань митної справи та законодавства з інших питань

організовує та здійснює ведення обліку осіб, які здійснюють операції з товарами;

забезпечує та здійснює контроль за застосуванням відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності під час пропуску товарів через митний кордон України, випуску їх у відповідний митний режим, а також після такого випуску

Інші повноваження



Податкова міліція — спеціалізований підрозділ Державної фіскальної служби, що займається боротьбою з податковими правопорушеннями та є органом досудового розслідування у справах про ухилення від оподаткування та порушення в бюджетній сфері.

29.01.2021 Верховна Рада України прийняла Закон, який ліквідує податкову міліцію (законопроект № 3087-д "Про Бюро економічної безпеки"). Дата остаточної ліквідації податкової міліції визначена 26.09.2021.

Бюро економічної безпеки почне працювати в Україні до кінця грудня 2021 року. Про це йдеться в оновленому Меморандумі України з Міжнародним валютним фондом, оприлюдненому на сайті Міністерства фінансів.

- Прийнятим Законом Про Бюро економічної безпеки внесено зміни до Законів [Про Службу безпеки України](#), [Про оперативно-розшукову діяльність](#) та інші в частині початку функціонування Бюро економічної безпеки. Цими Законами питання боротьби з економічною злочинністю закріплене виключно за детективами Бюро економічної безпеки, з позбавленням Служби безпеки України невластивих їй функцій розслідування цієї категорії правопорушень.
- 22.11.2021 повернули з підписом Президента Закон про внесення змін до адміністративного та кримінального законодавства щодо запровадження діяльності Бюро економічної безпеки України – до прийняття цього Закону Бюро не могло розпочати роботу.

Бюро економічної безпеки України - це центральний орган виконавчої влади, на який покладаються завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави.

Відповідно до покладених завдань Бюро економічної безпеки України виконує правоохоронну, аналітичну, економічну, інформаційну та інші функції.

Бюро економічної безпеки України здійснює співробітництво з компетентними органами інших держав, міжнародними, міжурядовими організаціями в межах своєї компетенції відповідно до законодавства України та міжнародних договорів України.

Діяльність Бюро економічної безпеки України спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України.

[Закон України](#) "Про центральні органи виконавчої влади", інші закони, що регулюють діяльність органів виконавчої влади, а також [Закон України](#) "Про державну службу" застосовуються до Бюро економічної безпеки України та його працівників у частині, що не суперечить цьому Закону.

Завдання Бюро економічної безпеки України

оцінювання ризиків і загроз економічній безпеці держави, напрацювання способів їх мінімізації та усунення

виявлення зон ризиків у сфері економіки шляхом аналізу структурованих і неструктурованих даних

надання пропозицій щодо внесення змін до нормативно-правових актів з питань усунення передумов створення схем протиправної діяльності у сфері економіки

складання аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки

планування заходів у сфері протидії кримінальним правопорушенням, віднесеним законом до його підслідності

збирання та аналіз інформації про правопорушення, що впливають на економічну безпеку держави, та визначення способів запобігання їх виникненню в майбутньому

забезпечення економічної безпеки держави шляхом запобігання, виявлення, припинення, розслідування кримінальних правопорушень, що посягають на функціонування економіки держави

виявлення та розслідування правопорушень, пов'язаних з отриманням та використанням міжнародної технічної допомоги

Структура

Директор Бюро економічної безпеки України

- призначається на посаду Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України за пропозицією комісії з проведення конкурсу
- звільняється з посади Кабінетом Міністрів України за поданням Прем'єр-міністра України

Бюро економічної безпеки України є юридичною особою публічного права та здійснює свої повноваження через центральний апарат і територіальні управління.

Територіальні управління Бюро економічної безпеки України

- є юридичними особами публічного права, мають самостійний баланс, рахунки в органах Державної казначейської служби України, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.
- утворюються, реорганізуються та ліквідовуються Кабінетом Міністрів України.

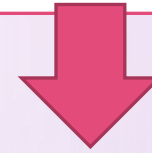
Структура Бюро економічної безпеки України може включати підрозділи детективів, інформаційно-аналітичні, оперативно-технічні та інші підрозділи.

Структура, штатний розпис Бюро економічної безпеки України, положення про структурні підрозділи центрального апарату та територіальних управлінь, посадові інструкції працівників Бюро економічної безпеки України затверджуються Директором Бюро економічної безпеки України.

Гранична чисельність працівників центрального апарату і територіальних управлінь Бюро економічної безпеки України становить не більше 4 тисяч осіб.

2. Податковий контроль

Податковий контроль



- система заходів, що вживаються контролюючими органами та координуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику,
- з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.



Податковий контроль здійснюється шляхом:

ведення обліку платників податків

інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючих органів

перевірок та звірок відповідно до вимог цього Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин

моніторингу контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків відповідно до [статті 39](#) цього Кодексу

3. Облік платників податків


Облік платників податків і зборів – це облік, що ведеться щодо всіх платників податків з метою створення умов для здійснення контролюючими органами контролю за правильністю нарахування, своєчасністю і повнотою сплати податків, нарахованих фінансових санкцій, дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Ведення обліку платників податків є одним із способів податкового контролю.



Існує багато реєстрів платників податків:

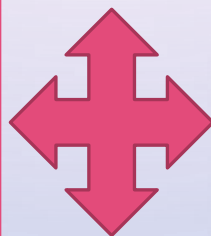
- Реєстр платників єдиного податку
- Реєстр платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового
- Реєстр платників, які використовують єдиний рахунок
- Та інші

Всі Реєстри можна знайти на сайті Державної податкової служби (електронний кабінет)



Контролюючі органи, виконують такі функції, крім особливостей, передбачених для державних податкових інспекцій [статтею 19-3](#) цього Кодексу: формують та ведуть **Державний реєстр фізичних осіб - платників податків, Єдиний банк даних про платників податків - юридичних осіб**, реєстри, ведення яких покладено законодавством на контролюючі органи

Взяття на облік у контролюючих органах, внесення змін до облікових даних юридичних осіб як платників податків та зборів здійснюється на підставі відомостей, що надаються із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) згідно із Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» (далі – Закон).



Отримання зазначених даних контролюючими органами здійснюється у порядку взаємообміну інформацією ЄДР та відомчих реєстрів Державної податкової служби України.

Щодо юридичних осіб таким відомчим реєстром є **Єдиний банк даних про платників податків – юридичних осіб**. Єдиний банк даних ведеться на електронних носіях із використанням класифікаторів та довідників (державних, статистичних, галузевих, відомчих та технічних).

Взяття на облік платників податків-юридичних осіб здійснюється після:

проведення державної реєстрації створення юридичної особи згідно із [Законом України](#) «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань»

проведення державної реєстрації створення відокремленого підрозділу юридичної особи згідно із Законом;

присвоєння кодів за ЄДРПОУ - для юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, для яких законом встановлені особливості їх державної реєстрації та які не включаються до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - Єдиний державний реєстр).

Нерезиденти (іноземні юридичні компанії, організації)

зобов'язані стати на облік у контролюючих органах

зобов'язані подати заяву:

до придбання нерухомого майна або отримання майнових прав на таке майно в Україні - до контролюючого органу за місцезнаходженням нерухомого майна

до відкриття рахунку в Україні - до контролюючого органу за місцезнаходженням установи (відділення) банку або іншої фінансової установи, в яких відкривається рахунок;

у десятиденний строк після акредитації (реєстрації, легалізації) на території України відокремленого підрозділу - до контролюючого органу за місцезнаходженням відокремленого підрозділу;

до дати здійснення першої оплати за інвестиційний актив, що придбавається, - до контролюючого органу за місцезнаходженням української юридичної особи, акції, корпоративні права якої формують вартість інвестиційного активу, що є предметом такого правочину.

Зняття з обліку платників податків у контролюючих органах здійснюється у такому порядку:

щодо платників податків, державна реєстрація припинення яких здійснюється згідно із Законом, підставою для зняття їх з обліку у контролюючих органах є надходження відомостей про державну реєстрацію припинення юридичної особи.

щодо платників податків, для яких законом установлені особливості їх державної реєстрації - до Єдиного банку даних юридичних осіб уносятся запис про припинення на підставі повідомлення чи документального підтвердження органу державної реєстрації про ліквідацію або реорганізацію платника податків, закриття відокремленого підрозділу платника податків;

зняття з обліку в контролюючому органі відокремленого підрозділу як платника податків здійснюється у разі внесення до Єдиного державного реєстру записів про припинення відповідної юридичної особи або припинення такого відокремленого підрозділу

Взяття на облік фізичних осіб у контролюючих органах здійснюється

фізичних осіб - підприємців

за податковою адресою на підставі відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, наданих державним реєстратором згідно із [Законом України](#) "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань".

самозайнятих осіб

шляхом внесення до Державного реєстру фізичних осіб - платників податків записів про державну реєстрацію або припинення підприємницької діяльності, незалежної професійної діяльності, перереєстрацію, постановку на облік, зняття з обліку, внесення змін стосовно самозайнятої особи, а також вчинення інших дій, які передбачені Порядком обліку платників податків, зборів.

особи, яка має намір провадити незалежну професійну діяльність,

- особа повинна подати заяву та документи особисто (надіслати рекомендованим листом з описом вкладення) або через уповноважену особу до контролюючого органу за місцем постійного проживання.
- довідка видається контролюючим органом із зазначенням строку, якщо такий строк вказаний у свідоцтві про реєстрацію чи іншому документі, що підтверджує право фізичної особи на провадження незалежної професійної діяльності.

Внесення до Державного реєстру запису про припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця чи незалежної професійної діяльності фізичної особи здійснюється у разі:

внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань запису про державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця –

- з дати державної реєстрації припинення підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця;

припинення або зупинення незалежної професійної діяльності або зміни організаційної форми відповідної діяльності з незалежної (індивідуальної) на іншу –

- з дати прийняття уповноваженим органом відповідного рішення або іншої дати, визначеної законом, що регулює реєстрацію відповідної незалежної професійної діяльності

Державна реєстрація (реєстрація) припинення не припиняє її зобов'язань, що виникли під час провадження підприємницької чи незалежної професійної діяльності, та не змінює строків, порядків виконання таких зобов'язань та застосування штрафних санкцій і нарахування пені за їх невиконання.

4. Перевірки, що можуть здійснюватись податковими органами

Камеральн

а

проводиться у приміщенні контролюючого органу на підставі

даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків

даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних СОД РРО.Ь

даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість

даних про своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних, до акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання



Що таке податкова декларація?

Податкова декларація — офіційна заява платника податків про отримані ним за певний період прибутки та розповсюджені на них податкові знижки та пільги.

документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених Податковим кодексом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку.

Митні декларації прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань.

Платник податку на прибуток подає разом із відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації.

На основі податкової декларації і чинних податкових ставок податковий орган здійснює контроль за величиною податку, що підлягає сплаті

Строк проведення

Камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання.

Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених статтею 102: (зазвичай - 1095 днів, 2555 днів - у разі проведення перевірки операції)

Умови проведення

Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.

Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.


Проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення

Документальна




Предметом є


- своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів
- дотримання валютного та іншого законодавства,
- дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами)
- проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства



Виїзна - за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка



Невиїзна - проводиться в приміщенні контролюючого органу



Невиїзна позапланова електронна - на підставі заяви, поданої платником податків з незначним ступенем ризику, визначеним відповідно, до контролюючого органу, в якому він перебуває на податковому обліку.

Строк проведення

Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності порушень податкового законодавства або підозр про порушення

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому (його представнику) не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки надіслано (вручено) у порядку, визначеному [статтею 42](#) цього Кодексу, копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків (з незначним ступенем ризику - не частіше, ніж раз на 3 календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на 2 календарних роки, високим - не частіше 1 разу на календарний рік).

Фактична

```
graph TD; A[Фактична] --> B[здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника]; A --> C[здійснюється без попередження платника податків (особи)]; A --> D[здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).]; A --> E[може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку];
```

здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника

здійснюється без попередження платника податків (особи)

здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку

Акти за результатами перевірок

камеральної перевірки

у разі встановлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами такого органу, які проводили перевірку, і після реєстрації у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків

фактичних перевірок

складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючих органів, які проводили перевірку, реєструється не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки. Акт (довідка) про результати зазначених перевірок підписується особою, яка здійснювала розрахункові операції, платником податків та його законними представниками (у разі наявності).

документальної виїзної перевірки

(планова, позапланова) складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, та реєструється у контролюючому органі протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення встановленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

електронної перевірки

довідка у двох примірниках, що підписується посадовими особами контролюючого органу, реєструється протягом трьох робочих днів з дня закінчення встановленого для проведення перевірки строку (на консолідованій сплаті, - протягом п'яти робочих днів). Вручається особисто платнику податків або його законним представникам для ознайомлення та підписання протягом п'яти робочих днів з дня вручення

Зустрічні звірки

Під час зустрічної звірки здійснюється співставлення даних, отриманих від платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин, з метою документального підтвердження господарських відносин з платником податків та зборів, а також підтвердження відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування повноти їх відображення в обліку платника податків.

Зустрічні звірки проводяться з метою отримання податкової інформації, необхідної у зв'язку з проведенням перевірок платників податків.

Зустрічні звірки не є перевірки і проводяться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Повторне проведення зустрічних звірок контролюючими органами з одного і того самого питання заборонено.

За результатами проведеної зустрічної звірки складається довідка у двох примірниках, яка підписується суб'єктом господарювання або його законним представником і посадовими особами контролюючого органу, які її проводили, та реєструється у контролюючому органі. Один примірник довідки у 10-денний строк вручається особисто суб'єкту господарювання або його представнику під розписку або надсилається.

Отримання інформації

Інформація безоплатно надається контролюючим органам періодично або на окремий письмовий запит контролюючого органу

надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування щомісяця протягом 10 календарних днів місяця, що настає за звітним

надається органами місцевого самоврядування не пізніше 10 календарних днів з дати набрання чинності відповідним рішенням

надається органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування протягом 10 календарних днів з дня подання такої звітності відповідному органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування

Контролюючі органи мають право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження.

органами державної статистики інформація надається відповідно до плану державних статистичних спостережень

СПИСОК ДЖЕРЕЛ

1. Податковий Кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n1715>
2. Положення про Державну податкову службу. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
3. Положення про Державну митну службу. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
4. URL: <https://www.victorija.ua/dovidnik/stany-platnyka-podatkiv-v-informatsijnykh-systemakh-dps.html>
5. Закон Про Бюро економічної безпеки. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
6. Наказ Міністерства фінансів Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text>
7. Пирожкова Ю.В. Фінансове право: навчальний посібник для здобувачів ступеня вищої освіти бакалавра спеціальності «Право» освітньо-професійної програми «Правознавство». Запоріжжя: ЗНУ, 2018. 208 с.
8. Постанова КМУ Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>