

ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

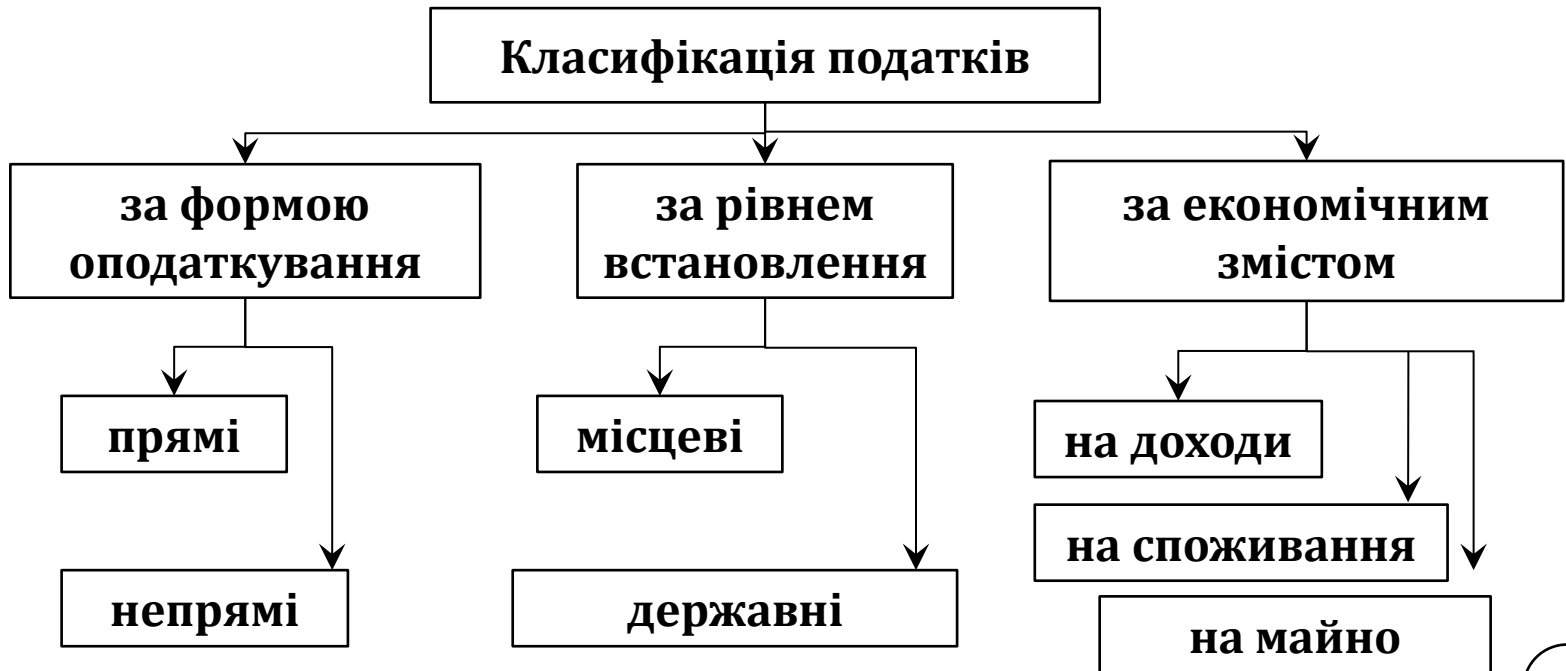
ЗМІСТ

- 1.1 Загальні положення податкової системи України**
- 1.2 Адміністрування податків і зборів**

ПОНЯТТЯ І КЛАСИФІКАЦІЯ ПОДАТКІВ

Податок - обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ

Збір (плата, внесок) - обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди



ПОНЯТТЯ І КЛАСИФІКАЦІЯ ПОДАТКІВ

Елементи податків:

- ✓ платники податків;
- ✓ об'єкт оподаткування;
- ✓ база оподаткування;
- ✓ ставка податку;
- ✓ порядок нарахування податків;
- ✓ податковий період;
- ✓ строк і порядок оплати податку;
- ✓ строк і порядок подачі звітності про обчислення і сплати податку.

Елементи податку, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно ПКУ.

ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ

Загальнодержавні податки і збори	Місцеві податки і збори
<ul style="list-style-type: none">- ПДВ- Акцизний податок- Податок на прибуток- ПДФО- Мито- Рентна плата- Екологічний податок	<ul style="list-style-type: none">- Податок на майно- Єдиний податок- Збір за місця для паркування транспортних засобів- Туристичний збір

Місцеві ради обов'язково встановлюють єдиний податок і податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю) і в межах своїх повноважень встановлюють податок на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) і встановлюють туристичний збір і збір за парковку транспортних засобів

ПОВНОВАЖЕННЯ (СТ.12)

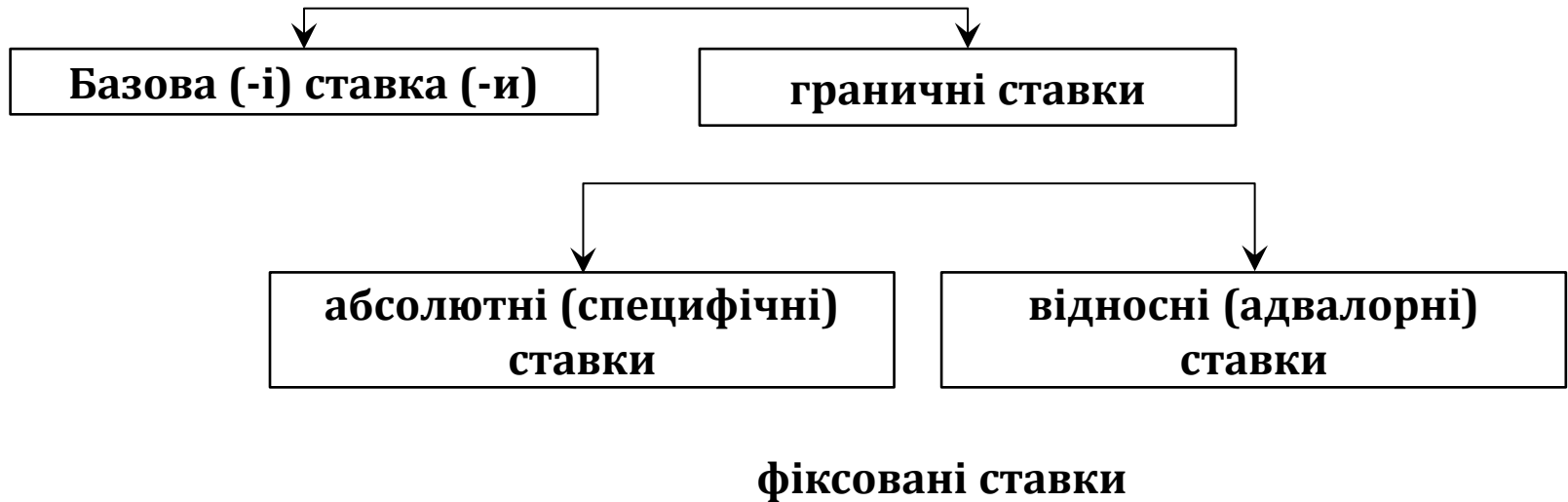
	Перелік повноважень
ВР України встановлює і визначає:	<ul style="list-style-type: none">- Перелік загальнодержавних податків і зборів;- Перелік місцевих податків і зборів;- Елементи податку та податкові пільги щодо загальнодержавних і місцевих податків і зборів.
ВР АРК:	<ul style="list-style-type: none">- Встановлює на території АРК рентної плати за користування надрами (крім плати за видобування корисних копалин загальнодержавного значення), рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, і зміна розміру ставок рентної плати, в межах граничних ставок;- Визначення розміру і надання додаткових податкових пільг у межах сум, що надходять до бюджету АРК
Сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад	<ul style="list-style-type: none">- Встановлення ставок єдиного податку;- Визначення переліку податкових агентів;- До початку наступного бюджетного періоду прийняття рішення про встановлення місцевих податків і зборів, їх ставок, надання податкових пільг;- Встановлення ставок акцизного податку з реалізованих СХ роздрібною торгівлю підакцизних товарів.

ПОВНОВАЖЕННЯ (СТ.12)

	Перелік повноважень
Центральний орган виконавчої влади, який забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику	Встановлює форми податкових декларацій (розрахунків), при необхідності надає методичні рекомендації щодо їх заповнення, визначає порядок обліку платників податків і зборів, форми заяв, свідоцтв та документів з питань реєстрації та обліку платників податків

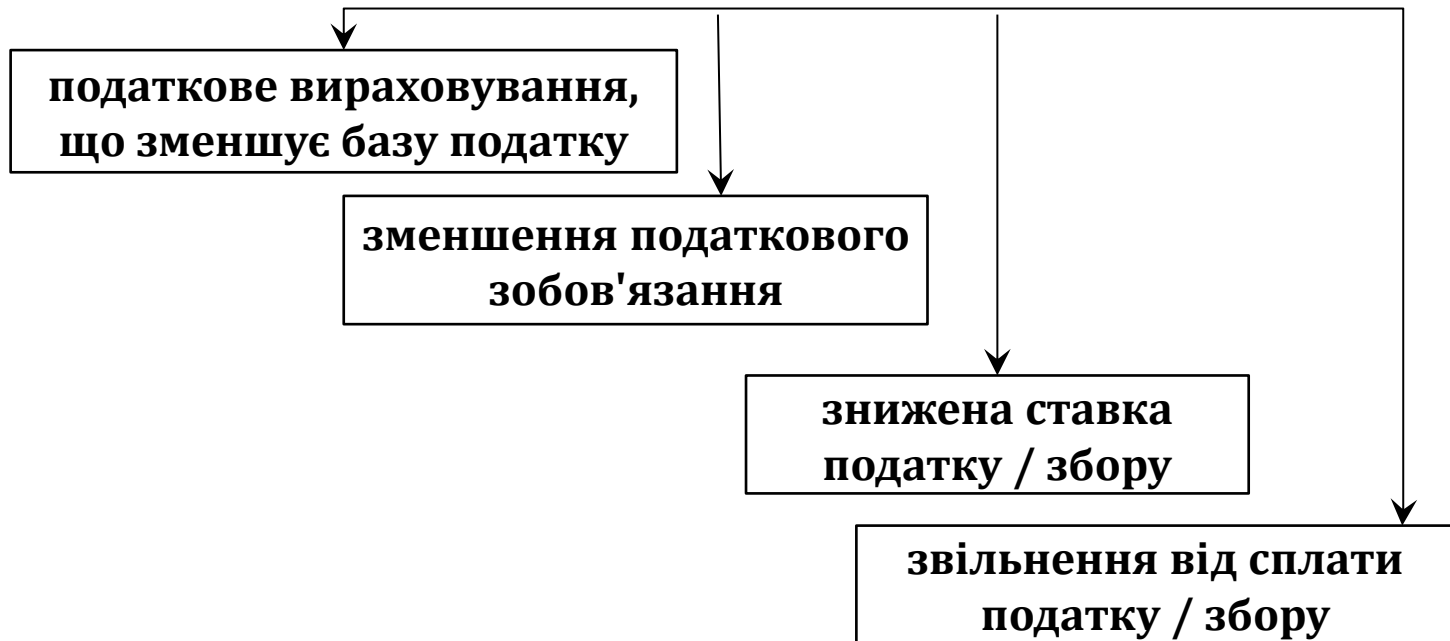
ПОНЯТТЯ І ВИДИ СТАВОК ОПОДАТКУВАННЯ

Ставка оподаткування - розмір податкових нарахувань на / від одиницю / і виміру бази оподаткування



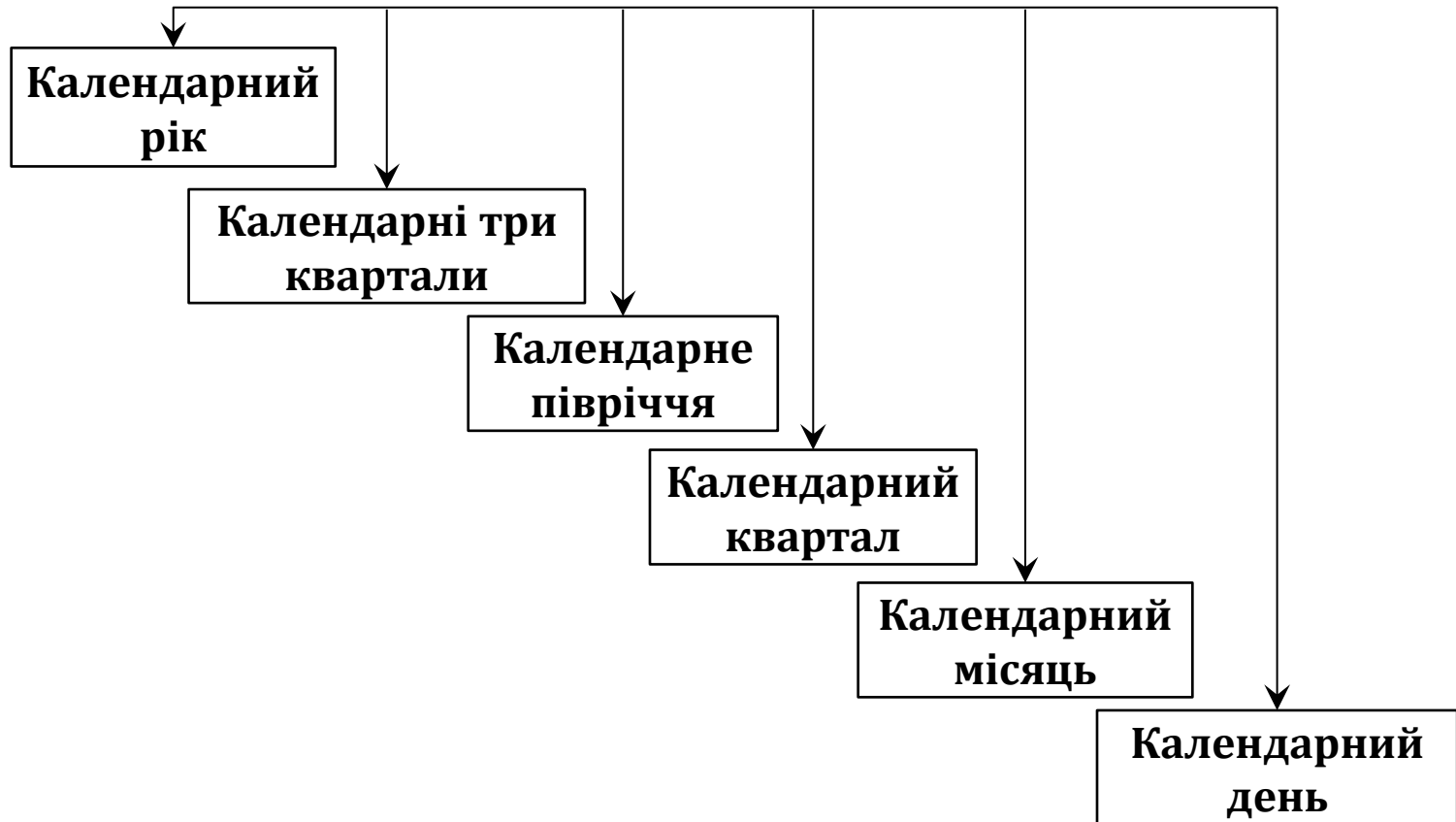
ПОНЯТТЯ І ВИДИ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ

Податкова пільга - передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку або збору або оплата їм податку / збору здійснюється в меншому розмірі (ст. 30 ПКУ)



ПОНЯТТЯ І ВИДИ ПОДАТКОВИХ ПЕРІОДІВ

Податковий період - встановлений ПКУ період часу, протягом якого відбуваються обчислення і оплата окремих видів податків і зборів (ст. 33 ПКУ)



ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Визначення платників податків (ст. 15 ПКУ)	фізичні особи (резиденти і нерезиденти України), юридичні особи (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з ПКУ або податковими законами, і на яких покладено обов'язок по сплаті податків і зборів згідно з ПКУ
Обов'язки платників податків (ст. 16 ПКУ)	<ol style="list-style-type: none">1) стати на облік2) вести облік доходів і витрат, складати звітність щодо обчислення та сплати податків і зборів, подавати звітність до контролюючих органів та сплачувати податки і збори в установлені строки3) подавати по належним чином оформленим письмовим вимогам контролюючих органів практично всі документи, які використовує підприємство для ведення обліку4) надавати інформацію про суми отриманих пільг5) усувати виявлені порушення законів з питань оподаткування та митної справи і підписувати акти (довідки) про проведення перевірки

ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обов'язки платників податків (ст. 16 ПКУ)	<p>6) повідомляти про ліквідацію або реорганізацію платника податку протягом 3-х робочих днів з дня прийняття відповідного рішення (крім випадків, коли таке повідомлення покладено на орган державної реєстрації)</p> <p>7) повідомляти про зміну місцезнаходження юридичної особи та зміну місця проживання фізичної особи - підприємця в 10-денний строк з моменту виникнення змін</p> <p>8) забезпечувати збереження документів, пов'язаних з виконанням податкового обов'язку, протягом строків, установлених ПКУ</p> <p>9) допускати посадових осіб контролюючого органу під час проведення перевірок до обстеження приміщень, територій (крім житла громадян), а також для проведення перевірок з питань обчислення і сплати податків та зборів у випадках, встановлених ПКУ</p> <p>10) подавати контролюючим органам інформацію в порядку, у строки та в обсягах, встановлених податковим законодавством;</p> <p>11) не перешкоджати законній діяльності посадової особи контролюючого органу під час виконання ним службових обов'язків і виконувати законні вимоги такої посадової особи;</p>

ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обов'язки платників податків (ст. 16 ПКУ)	<p>12) використовувати електронний кабінет для листування з контролюючими органами в електронній формі в разі подання звітності в електронній формі, а також після проходження електронної ідентифікації онлайн в електронному кабінеті, крім платників податків, які відмовилися від використання електронного кабінету в порядку, встановленому ПКУ, і платників податків, які не визначили спосіб взаємодії з контролюючим органом</p> <p>13) забезпечувати надання посадовими (службовими) особами платника податку письмових пояснень на письмовий запит контролюючого органу з питань, що стосуються предмета перевірки, та їх документального підтвердження.</p> <p>14) визначати, змінювати уповноважених осіб платника податків, які мають право користуватися електронним кабінетом, зокрема щодо підписання, подання, отримання ними документів та інформації через електронний кабінет, та визначати їхні повноваження.</p>

ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права платників податків (ст. 17 ПКУ)	<ol style="list-style-type: none">1) безоплатно отримувати інформацію щодо податків і зборів і регулюючих їх нормативно-правових актів, порядку обліку та сплати податків та зборів, прав та обов'язків платників податків, повноважень контролюючих органів2) представляти свої інтереси в контролюючих органах3) вибирати самостійно, якщо інше не встановлено ПКУ, метод ведення обліку доходів і витрат4) користуватися податковими пільгами за наявності підстав у порядку, встановленому ПКУ5) отримувати відстрочку, розстрочку сплати податків або податковий кредит в порядку і на умовах, встановлених ПКУ6) бути присутнім під час проведення перевірок та надавати пояснення з питань, що виникають під час таких перевірок, та за власною ініціативою питань, що не запитувались контролюючим органом, ознайомлюватися зі змістом і отримувати акти (довідки) перевірок7) оскаржувати в порядку, встановленому ПКУ, рішення, дії контролюючих органів, надані контролюючими органами роз'яснення, в т.ч. надану йому у паперовій чи електронній формі індивідуальну та узагальнену консультацію

ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права платників податків (ст. 17 ПКУ)	<p>8) вимагати від контролюючих органів проведення перевірки відомостей та фактів, які можуть свідчити на користь платника податків</p> <p>9) на нерозголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника без його письмової згоди та відомостей, що становлять конфіденційну інформацію</p> <p>10) на залік або повернення надміру сплачених, надмірно стягнутих сум податків та зборів, пені, штрафів у порядку, встановленому ПКУ</p> <p>11) на повне відшкодування збитків (шкоди), заподіяних незаконними діями (бездіяльністю) контролюючих органів (їх посадових осіб), у встановленому законом порядку</p>

ПРАВА І ОBOB'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права платників податків (ст. 17 ПКУ)	<p>13) самостійно вибрати спосіб взаємодії з контролюючим органом в електронній формі через електронний кабінет, якщо інше не встановлено ПКУ</p> <p>14) реалізовувати через електронний кабінет права і обов'язки, передбачені ПКУ та які можуть бути реалізовані в електронній формі засобами електронного зв'язку</p> <p>15) подавати декларацію та інші документи в паперовій формі у разі виникнення технічних та/або методологічних помилок чи технічного збою в роботі електронного кабінету (наявність помилки/збою має бути підтверджена технічним адміністратором та/або методологом електронного кабінету, або згідно з повідомленням на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, або рішенням суду), якщо подання таких документів в електронній формі не є обов'язковим відповідно до ПКУ</p> <p>16) надавати за власною ініціативою письмові пояснення та/або документи щодо обставин, які підтверджують відсутність його вини у вчиненому податковому правопорушенні, в порядку, встановленому ПКУ</p>

ПРАВА І ОБОВ'ЯЗКИ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ

Податковий агент - особа, на яку, згідно з ПКУ, покладається обов'язок з обчислення, утримання з доходів, що нараховуються (виплачуються, надаються) платнику, та перерахування податків до відповідного бюджету від імені та за рахунок коштів платника податків

Представник платника податків - особа, яка може здійснювати представництво законних інтересів платника податків, ведення справ, пов'язаних зі сплатою податків, на підставі закону або довіреності

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податковий контроль (Ст. 61 ПКУ)	система заходів, що здійснюються контролюючими органами з метою контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів, а також дотримання законодавства з питань проведення розрахунково-касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Способи здійснення податкового контролю визначені ст.62 ПКУ
Контролюючі органи (ст. 41 ПКУ)	податкові органи (центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику) - щодо дотримання законодавства з питань оподаткування, з питань сплати єдиного внеску, а також щодо дотримання іншого законодавства; митні органи (центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну митну політику) - щодо дотримання законодавства з питань митної справи та оподаткування митом, акцизним податком, ПДВ, іншими податками та зборами. Інші державні органи НЕ мають права проводити перевірки (ст. 41 ПКУ)
Права контролюючих (податкових) органів (Ст. 20 ПКУ)	1) запрошувати платників податків або їх представників для перевірки правильності нарахування та своєчасності сплати податків та зборів, дотримання вимог іншого законодавства, здійснення контролю над дотриманням якого покладено на органи ДПС

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права контролюючих органів (Ст. 20 ПКУ)	<p>2) аналізувати фінансовий стан платника податків, що має податковий борг, та стан забезпечення такого боргу податковою заставою</p> <p>3) до початку перевірки платника податків щодо дотримання ним порядку проведення готівкових розрахунків та застосування РРО проводити контрольні розрахункові операції</p> <p>4) контроль над дотриманням порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги)</p> <p>5) при виявленні порушень вимог податкового та іншого законодавства України, контроль над дотриманням якого покладено на контролюючі органи, надсилати платникам податків письмові запити щодо надання пояснень та засвідчених копій документів</p> <p>6) проводити перевірки і звірки платників податків (крім НБУ) в порядку, встановленому ПКУ</p> <p>7) одержувати безоплатно довідки в порядку, встановленому ЗУ «Про банки і банківську діяльність» та ПКУ, довідки та / або копії документів про наявність банківських рахунків, а на підставі рішення суду - інформацію про обсяг та обіг коштів</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права контролюючих органів (Ст. 20 ПКУ)	<p>7) отримувати від платників податків в установленому порядку інформацію, довідки, копії документів щодо фінансово-господарської діяльності, та іншу інформацію, пов'язану з обчисленням та сплатою податків, дотриманням вимог іншого законодавства, здійснення контролю за яким покладено на органи ДПС, а також фінансову та статистичну звітність в порядку та на підставах, визначених ПКУ</p> <p>8) отримувати необхідні відомості для ведення Єдиного реєстру податкових накладних, формування інформаційного фонду Державного реєстру фізичних осіб - платників податків</p> <p>9) приймати рішення про зміну основного місця обліку та переведення великих платників податків на облік в контролюючі органи, які здійснюють податкове супроводження великих платників податків, знімати їх з обліку і переводити в інші контролюючі органи;</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Права контролюючих органів (Ст. 20 ПКУ)	10) залучати, у разі необхідності, фахівців, експертів та перекладачів застосовувати під час виконання податковим керуючим повноважень, визначених ПКУ, фотозйомку і відеозапис; 11) проводити перевірку правильності і повноти визначення доходів, витрат і фінансового результату до оподаткування за бухгалтерським обліком та ін.
Обов'язки контролюючих органів (Ст. 21 ПКУ)	1) додержуватися Конституції України та діяти відповідно до ПКУ та іншими законами України, іншими нормативними актами; 2) сумлінно виконувати покладені на контролюючі органи функції; 3) забезпечувати ефективну роботу та виконання завдань контролюючих органів; 4) не допускати порушень прав і охоронюваних законом інтересів громадян, підприємств; 5) коректно і уважно ставитися до платників податків, їх представникам; 6) не допускати розголошення інформації з обмеженим доступом; 7) надавати органам державної влади на їх письмовий запит відкриту податкову інформацію; 8) оприлюднювати на офіційному веб-сайті податкового (митного) органу перелік уповноважених осіб контролюючих органів, та переданих їм функцій у випадках, передбачених ПКУ та МКУ; 9) вносити до інформ. баз даних інформацію з документів, отриманих від платників податків у паперовій формі, а також інформацію про взаємодію з платниками податків, отриману в іншій формі;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обов'язки контролюючих органів (Ст. 21 ПКУ)	<p>10) використовувати дані та інформацію, отримані через електронний кабінет, необхідні для виконання покладених на них функцій з адміністрування податків, зборів, митних платежів та реалізації державної податкової та державної митної політики в межах наданих їм повноважень</p> <p>11) невідкладно розмістити на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомлення про виявлення технічних та/або методологічних помилок чи технічного збою в роботі електронного кабінету із зазначенням дати та часу їх початку, а також невідкладно вжити всіх необхідних заходів для усунення таких технічних та/або методологічних помилок чи технічного збою, за результатами яких розмістити на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, повідомлення про їх усунення із зазначенням дати та часу їх завершення.</p>
Функції контролюючих органів (ст. 19 ¹ ПКУ)	1) адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Функції контролюючих органів (ст. 19 ¹ ПКУ)	<p>2) контролюють своєчасність подання платниками податків та 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;</p> <p>3) надають адміністративні послуги платникам податків, зборів, платежів;</p> <p>4) здійснюють контроль за встановленими законом строками проведення розрахунків в іноземній валюті, за додержанням порядку приймання готівки для подальшого переказу (крім приймання готівки банками), за дотриманням суб'єктами господарювання установлених законодавством обов'язкових вимог щодо забезпечення можливості розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів, порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню відповідно до закону, наявністю торгових патентів;</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Функції контролюючих органів (ст. 19 ¹ ПКУ)	<p>5) здійснюють контроль за додержанням виконавчими органами сільських, селищних рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, порядку прийняття та обліку податків і зборів від платників податків, своєчасністю й повнотою перерахування зазначених сум до бюджету;</p> <p>6) здійснюють контроль за правомірністю бюджетного відшкодування ПДВ;</p> <p>7) реєструють та ведуть облік платників податків, платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, проводять диференціацію платників податків;</p> <p>8) забезпечують достовірність та повноту обліку платників податків та платників єдиного внеску, об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням;</p> <p>9) 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;</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Функції контролюючих органів (ст. 19 ¹ ПКУ)	<p>10) формують та ведуть Реєстр отримувачів бюджетної дотації для розвитку сільськогосподарських товаровиробників та стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції відповідно до ЗУ «Про державну підтримку сільського господарства України»;</p> <p>11) забезпечують ведення обліку податків, зборів, платежів;</p> <p>12) забезпечують перегляд рішень контролюючих органів нижчого рівня у встановленому законодавством порядку;</p> <p>13) здійснюють ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами і рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та контроль за таким виробництвом;</p> <p>14) здійснюють контроль у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів, контроль за їхнім цільовим використанням, забезпечують міжгалузеву координацію в цій сфері та інш.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Повноваження податкової міліції (ст. 350)	<ol style="list-style-type: none">1) Приймає і реєструє заяви, іншу інформацію про кримінальні та інші правопорушення, здійснює їх перевірку;2) Проводить оперативно-розшукову діяльність, а також досудове розслідування;3) Здійснює розшук осіб за кримінальні та інші правопорушення у сфері оподаткування;4) Розслідує злочини, пов'язані з відмиванням, легалізацією, розкраданням коштів та іншими незаконними фінансовими операціями;5) Забезпечує безпеку діяльності контролюючих органів та їх працівників;6) Складає протоколи та розглядає справи про адміністративні правопорушення;7) Збирає, аналізує, узагальнює інформацію щодо порушень у сфері оподаткування;8) виявляє кримінальні та інші правопорушення у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах, встановлює місцезнаходження платників податків, проводить опитування їх засновників, посадових осіб.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податкова адреса (Ст. 45 ПКУ)	<p>фізичної особи - місце її проживання, за яким вона ставиться на облік як платник податків в органі ДПС</p> <p>юридичної особи (відокремленого підрозділу юридичної особи) - місцезнаходження такої юридичної особи, відомості про що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.</p>
Повернення помилково та / або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені (ст. 43 ПКУ)	<ul style="list-style-type: none">- підлягають поверненню, крім випадків наявності у платника податкового боргу- у разі наявності податкового боргу поверненню підлягає сума після остаточного погашення такого боргу- право на повернення діє протягом 1095 днів з дня виникнення (крім повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які повертаються контролюючим органом на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік за результатами проведення перерахунку його загального річного оподатковуваного доходу)- повернення коштів повинно бути здійснено протягом 20 робочих днів з дня подачі заяви

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Підтвердження даних податкової звітності (ст. 44 ПКУ)	забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі непідтверджених даних
Зберігання первинних документів податків і зборів та документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства	протягом визначених законодавством термінів, але не менш як 1095 днів з дня подання податкової звітності платник податків зобов'язаний забезпечити зберігання первинних документів, пов'язаних з нарахуванням і сплатою (2555 днів – для документів ті інформації, необхідної для здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням)
Втрата, пошкодження або дострокове знищення первинних документів	протягом 5 днів платник податків зобов'язаний письмово повідомити контролюючий орган про подію, а протягом 90 днів відновити втрачені, пошкоджені або заздалегідь знищені документи

Податкова звітність - документ платника податків, який включає в себе розрахунки і податкові декларації по кожному виду податку і збору або щодо виплачених доходів, а також додатки до розрахунків і податкових декларацій

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податкова декларація (ст. 46 ПКУ)	подається платником контролюючому органу у встановлені строки, на підставі якої здійснюються нарахування та / або сплата грошового зобов'язання, у тому числі податкового зобов'язання, або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податків від обов'язку нарахування та сплати податку і збору
Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації	Подається неприбутковими підприємствами, установами і організаціями, визначені п. 133.4 ПКУ за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади (ЦОВВ), що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в строки, передбачені для подання податкової декларації з податку на прибуток підприємств.
<p>Платник податку на прибуток подає разом з податковою декларацією з податку на прибуток фінансову звітність в порядку, передбаченому для подання податкової декларації (п. 46.2 ПКУ). Малі підприємства подають фінансову звітність разом з річною податковою декларацією.</p>	
Фінансова звітність	бухгалтерська звітність, яка містить інформацію про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства за звітний період

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обов'язкові реквізити декларації (Ст. 48 ПКУ)	інформація, яку повинна містити податкова декларація і при відсутності якої документ втрачає визначений ПКУ статус
	Податкова звітність не приймається, якщо вона: <ul style="list-style-type: none">➤ складена не за встановленою формою;➤ не містить обов'язкові реквізити;➤ не відповідає нормам та змісту відповідного податку та збору;➤ не підписано відповідними посадовими і уповноваженими особами.
	У разі подання платником податків до контролюючого органу податкової декларації, заповненої з порушеннями, такому платнику податку у 3-денний строк з моменту особистого надання, або в 5-денний - з моменту надання поштою надсилається письмове повідомлення про відмову у прийнятті податкової декларації із зазначенням причин такої відмови (п. 49.11 ПКУ)

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Спосіб надання податкової звітності	<p>великі і середні платники податків повинні подавати в електронному вигляді (п. 49.4. ПКУ)</p> <p>інші обирають форму надання або на паперових носіях (власноруч або поштою з повідомленням про вручення), або в електронному вигляді</p> <p>Єдиною підставою для відмови у прийнятті податкової декларації засобами електронного зв'язку в електронній формі є недійсність кваліфікованого електронного підпису чи печатки такого платника податків, у тому числі у зв'язку із закінченням строку дії відповідного сертифіката відкритого ключа</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
строки подання податкової звітності (П. 49.18 ПКУ)	<p>календарний місяць - 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду</p> <p>календарний квартал / півріччя / 9 місяців - 40 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду</p> <p>календарний рік - 60 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду</p> <p>календарний рік для платників податків ПДФО - до 1 травня року, наступного за звітним (пп. 49.18.4 ПКУ).</p> <p>календарний рік для платників податків ПДФО підприємців - 40 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду</p> <p>календарний рік - для платників податку на прибуток для податкової декларації, яка розраховується наростаючим підсумком за рік, - протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року</p> <p>календарний рік для платників дивідендів на державну частку для розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку - до 1 липня року, що настає за звітним</p> <p>якщо платник податків ліквідується чи реорганізується декларація з рентної плати, екологічного податку, місцевих податків і зборів може подаватися за податковий (звітний) період, на який припадає дата ліквідації чи реорганізації, до закінчення такого звітного періоду</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Якщо останній день строку подання податкової декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Помилки, виявлені самостійно або за результатами електронних перевірок після закінчення граничного строку подання декларації	1) подання уточнюючого розрахунку - сплата суми недоплати і 3% «самоштраф» 2) відображення суми недоплати в податковій декларації за найближчий податковий період - сплата суми недоплати і 5% штраф (п. 50.1 ПКУ).
<p>Якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період (п. 50.3 ПКУ)</p>	

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
податкові консультації (Ст. 52, 53 ПКУ)	<ul style="list-style-type: none">➤ надаються платникам податків безкоштовно з питань застосування норм податкового законодавства;➤ мають індивідуальний характер;➤ можуть надаватися в усній (ЦОВВ та ДПІ), письмовій та електронній формі (ЦОВВ).
<p>Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику (ЦОВВ), проводить періодичне узагальнення податкових консультацій, які стосуються значної кількості платників податків або значної суми податкових зобов'язань, та затверджує наказом узагальнюючі податкові консультації, які підлягають оприлюдненню, у т.ч. на оф. сайті цього органу, протягом 5 календарних днів з дня їх надання (п. 52.6 ПКУ).</p>	
<p>Платник податків може оскаржити в суді наказ про затвердження узагальнюючої податкової консультації або надану йому індивідуальну податкову консультацію.</p> <p>Скасування судом наказу про затвердження узагальнюючої податкової консультації або індивідуальної податкової консультації є підставою для надання нової податкової консультації з урахуванням висновків суду.</p> <p>Протягом 30 календарних днів з дня набрання законної сили рішення суду про скасування наказу про затвердження узагальнюючої податкової консультації або індивідуальної податкової консультації ДФСУ з урахуванням висновків суду зобов'язані опублікувати узагальнюючу податкову консультацію або надати платнику податків індивідуальну податкову консультацію. (П. 53.3 ПКУ)</p>	

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
	<p>У разі коли положення індивідуальної податкової консультації суперечать положенням узагальнюючої податкової консультації, застосовуються положення узагальнюючої податкової консультації.</p> <p>Платник податків та/або податковий агент, які діяли відповідно до податкової консультації, не звільняються від обов'язку сплати податкового зобов'язання</p> <p>Обставинами, що звільняють від фінансової відповідальності за вчинення податкових правопорушень та порушення іншого законодавства є вчинення діяння (дії або бездіяльності) особою, яка діяла у відповідності до індивідуальної податкової консультації, наданої такому платнику податків у паперовій або електронній формі, за умови, що така консультація зареєстрована в єдиному реєстрі індивідуальних податкових консультацій, або до узагальнюючої податкової консультації та/або до висновку об'єднаної палати, Великої Палати Верховного Суду щодо застосування норми права, від якого в подальшому було відступлено (п.112.8 ст.112).</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Податкове зобов'язання (ПЗ) - сума коштів, яку платник податків, у т.ч. податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету або на єдиний рахунок як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у т.ч. сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленій законом строк), та/або сума коштів, сформована за рахунок податкових пільг, що були використані платником податків не за цільовим призначенням чи з порушенням порядку їх надання, встановленим ПКУ та/або МКУ.

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обчислення ПЗ	платники податків самостійно обчислюють суму податкового та / або грошового зобов'язання (пені), яку вказують у декларації
Узгодження ПЗ	вважається узгодженим з дня подання відповідної декларації
Сплата ПЗ	строк погашення узгодженого зобов'язання - 10 днів, наступних за граничним днем подання декларації строк сплати ПДФО фізичними особами - до 1 серпня наступного за звітним року (п. 179.7. ПКУ)

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
<p>Якщо граничний строк сплати податкового зобов'язання припадає на вихідний або святковий день, останнім днем сплати податкового зобов'язання вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (абз. 13 п. 57.1 ПКУ).</p>	
<p>Обчислення ПЗ контролюючим органом</p>	<ul style="list-style-type: none">✓ платник податків не подав у встановлені строки податкову (митну) декларацію, а при здійсненні заходів податкового контролю встановлені факти здійснення платником податків діяльності, що призвела до виникнення об'єктів оподаткування, наявності показників, які підлягають декларуванню відповідно до вимог ПКУ та наявності діючих (в тому числі припинених) ліцензій на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню відповідно до законодавства;✓ дані перевірок результатів діяльності платника податків, крім електронної перевірки, свідчать про заниження або завищення суми його податкових зобов'язань та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, суми бюджетного відшкодування та / або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість платника податків, або завищення суми податку на доходи фізичних осіб, що підлягає поверненню з бюджету у зв'язку із використанням платником податку права на податкову знижку, заявлених у податкових (митних) деклараціях, уточнюючих розрахунках;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Обчислення ПЗ податковим органом	<ul style="list-style-type: none">✓ згідно з податковим та іншим законодавством особою, відповідальною за нарахування сум податкових зобов'язань з окремого податку або збору, та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, застосування штрафних (фінансових) санкцій та нарахування пені, в тому числі за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності, є контролюючий орган;✓ дані перевірок щодо утримання податків у джерела виплати, в тому числі податкового агента, свідчать про порушення правил нарахування, утримання та сплати до відповідних бюджетів податків і зборів;✓ результати митного контролю, отримані після закінчення процедури митного оформлення та випуску товарів, свідчать про заниження або завищення податкових зобов'язань, визначених платником податків у митних деклараціях.

Податкове повідомлення-рішення - письмове повідомлення контролюючого органу (рішення) про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену контролюючим органом або внести відповідні зміни до податкової звітності

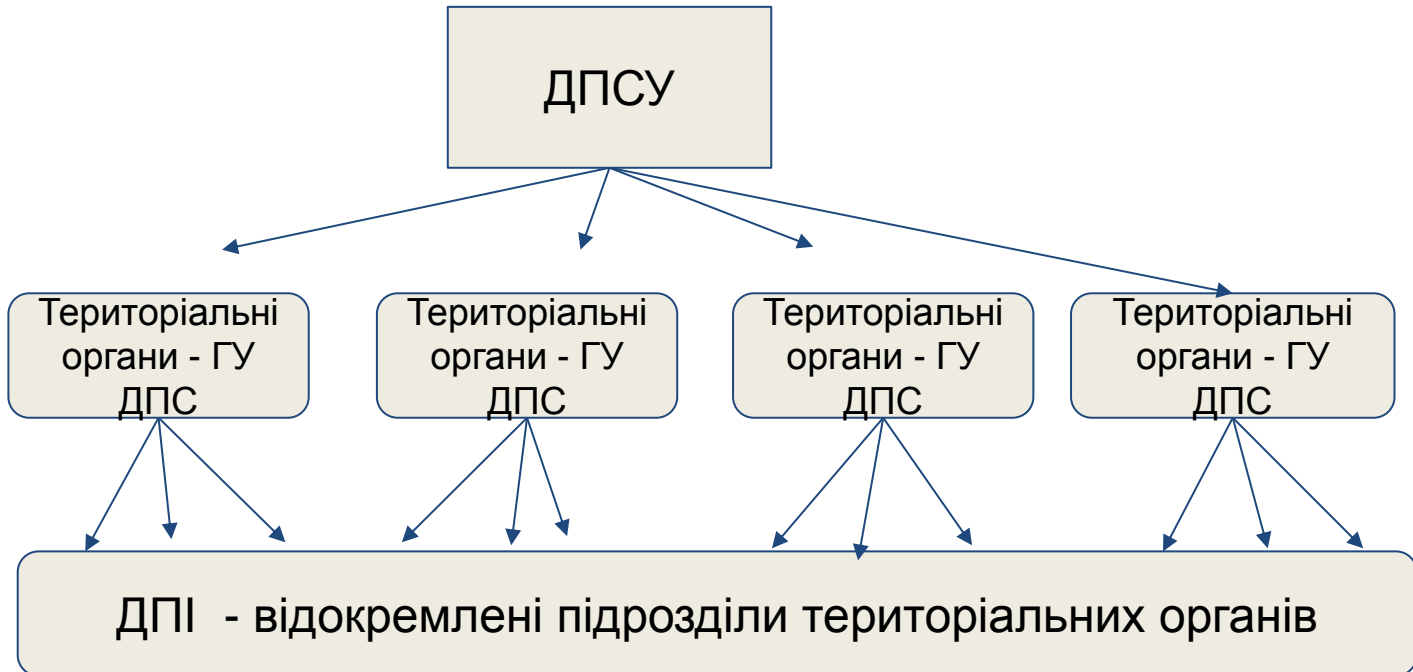
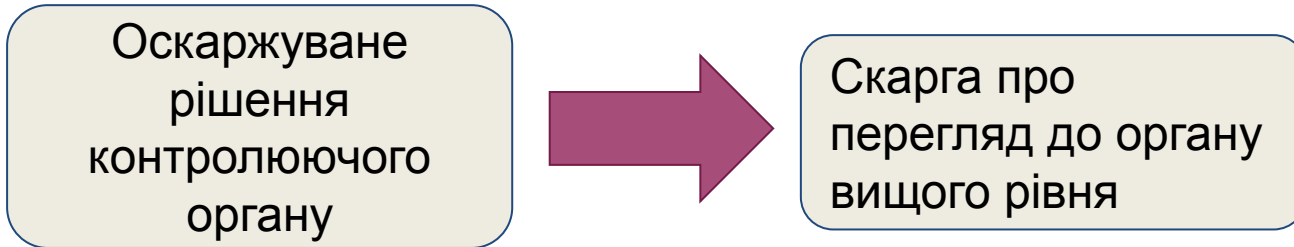
АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Вручення податкового повідомлення-рішення	<p>відправляється (вручається) платнику податків контролюючим органом, якщо грошове зобов'язання розраховується контролюючим органом або якщо за результатами перевірки встановлено факт:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ невідповідності суми бюджетного відшкодування сумі, заявлених у податковій декларації;✓ завищення розміру задекларованого від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість, розрахованої платником податків відповідно до розділу V ПКУ;✓ заниження або завищення суми податкових зобов'язань, заявлених у податковій (митній) декларації, або суми податкового кредиту, заявлених у податковій декларації з ПДВ, за винятком випадків, коли зазначене заниження або завищення враховано час при винесенні інших податкових повідомлень-рішень за результатами перевірки.✓ наявності помилок при визначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або відсутності реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до податкової накладної протягом граничних строків; <p>Контролюючий орган веде реєстр виданих податкових повідомлень-рішень щодо платників податків.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Адміністрати вне оскарження рішень контролююч ого органу	<p>подача - 10 робочих днів від дати отримання податкового повідомлення-рішення (протягом 6 місяців з дати закінчення цього строку платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адмін. порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску);</p> <p>30 днів - з причин, не пов'язаних з порушенням податкового законодавства).</p> <p>Якщо останній день строку подання скарги припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається наступний перший робочий день;</p> <p>розгляд - 20 днів (з можливістю продовження до 60)</p> <p>скарга вважається задоволеною або коли рішення не надсилається платнику протягом 20-денного строку (або строку, на який її розгляд було продовжено), або коли платник податків не повідомили про продовження строків розгляду до закінчення 20-денного строку</p>
Оплата податкового зобов'язання	<p>протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку, передбаченого для подання декларації</p> <p>Якщо граничний строк сплати податкового зобов'язання припадає на вихідний або святковий день, останнім днем сплати податкового зобов'язання вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (абз. 13 п. 57.1 ПКУ).</p>

ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ КОНТРОЛЮЮЧОГО ОРГАНУ



АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податкова вимога (ст. 59 ПКУ)	<p>надсилається не раніше першого робочого дня після закінчення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання;</p> <p>містить відомості про факт виникнення податкового боргу та права податкової застави, розмір податкового боргу, забезпеченого податковою заставою, обов'язок погасити податковий борг та можливі наслідки його непогашення в установленій строк, попередження про опис активів, які відповідно до законодавства можуть бути предметом податкової застави, а також про можливі дату та час проведення публічних торгів з їх продажу</p>

Податкова застава - спосіб забезпечення сплати платником податків грошового зобов'язання та пені, несплачених таким платником у визначений ПКУ строк

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податкова застава	несплата у строки, встановлені ПКУ, суми грошового зобов'язання, визначеного самостійно або контролюючим органом (п. 89.1 ПКУ)
	не потребує письмового оформлення
	<p>поширюється на будь-яке майно платника податків, яке перебуває в його власності, за винятком зазначеного в п. 87.3 ПКУ:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ майна, яке вже знаходиться в заставі;✓ майна, що належить іншим особам;✓ коштів кредитів і позик;✓ майна, включеного до складу цілісних майнових комплексів державних підприємств;✓ коштів, переданих платнику податку у внесок або довірче управління;✓ майно, яке не може бути предметом застави відповідно до ЗУ «Про заставу» <p>Право податкової застави не застосовується, якщо загальна сума податкового боргу не перевищує 180 неоподатковуваних податком мінімумів доходів громадян.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Податкова застава	<p>звільнення з дня (ст. 93 ПКУ):</p> <p>погашення суми податкового боргу та/або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань та процентів за користування розстроченням (відстроченням);</p> <p>визнання податкового боргу безнадійним;</p> <p>судового рішення в рамках процедури банкрутства;</p> <p>отримання платником податків рішення відповідного органу про визнання протиправними та/або скасування раніше прийнятих рішень щодо нарахування суми грошового зобов'язання;</p> <p>отримання платником податків згоди контролюючого органу на відчуження майна, що перебуває у податковій заставі, відповідно до ст. 92 ПКУ</p>
	продаж здійснюється в разі невиконання платником податків грошових зобов'язань, забезпечених такою заставою (п. 95.1 ПКУ)

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Адміністративний арешт майна платника податків	<p>є винятковим способом забезпечення виконання платником податків його обов'язків, визначених Законом.</p>
	<p>Арешт майна може бути застосовано, якщо з'ясується одна з таких обставин:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ платник податків порушує правила відчуження майна, яке перебуває в податковій заставі;➤ фізична особа, яка має податковий борг, виїжджає за кордон;➤ платник податків відмовляється від проведення документальної або фактичної перевірки за наявності законних підстав для її проведення або від допуску посадових осіб контролюючого органу;➤ відсутні дозволи (ліцензії) на здійснення господарської діяльності, а також у разі відсутності реєстраторів розрахункових операцій, зареєстрованих в установленому законодавством порядку, крім випадків, визначених законодавством;➤ відсутня реєстрація особи як платника податків в органі державної податкової служби, якщо така реєстрація є обов'язковою відповідно до ПКУ, або коли платник податків, який отримав податкове повідомлення або має податковий борг, вчиняє дії з переведення майна за межі України, його приховування або передачі іншим особам;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Адміністративний арешт майна платника податків	<ul style="list-style-type: none">➤ платник податків відмовляється від проведення перевірки стану збереження майна, яке перебуває в податковій заставі;➤ платник податків не допускає податкового керівника до складення акта опису майна, яке передається в податкову заставу;➤ платник податків (його посадові особи або особи, які здійснюють готівкові розрахунки та / або здійснюють діяльність, що потребує ліцензування) відмовляється від проведення відповідно до вимог закону інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки);➤ нерезидент розпочинає та/або здійснює господарську діяльність через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік, що підтверджується актом перевірки. <p>Поділяють повний (заборона на реалізацію прав розпорядження або користування) й умовний (обмеження реалізації прав власності через необхідність обов'язкового попереднього отримання дозволу в керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу на будь-яку операцію з майном) арешт майна.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Адміністративний арешт майна платника податків	<p>Виведення майна з-під арешту пов'язано з:</p> <ol style="list-style-type: none">1) відсутністю рішення суду про обґрунтованість арешту майна протягом 96 годин;2) погашенням податкового боргу;3) усуненням причин застосування адміністративного арешту;4) ліквідацією платника податків, у т.ч. банкрутством;5) наданням доказів про належність права власності на арештоване майно третім особам;6) скасуванням рішення про арешт у судовому порядку або контролюючим органом;7) прийняттям судом рішення про припинення адміністративного арешту;8) пред'явленням платником податків дозволів (ліцензій) на здійснення діяльності, а також документа, що підтверджує реєстрацію реєстратора розрахункових операцій, здійснену в установленому законодавством порядку, крім випадків, визначених законодавством;9) фактичним проведенням платником податків інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, у тому числі зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки;10) взяттям контролюючим органом на податковий облік нерезидента на підставі акта перевірки.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Податковий контроль - система заходів, що здійснюються 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

Камеральна перевірка - проводиться в приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування ПДВ посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника такого органу або направлення на її проведення

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та / або своєчасність реєстрації податкових накладних та / або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та / або розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та / або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (обробляються) у відповідних інформаційних базах.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
періодичність проведення	суцільним порядком вся податкова звітність
згода і присутність платника податків	не обов'язково
надання документів	перевіряючі вимагати не можуть
оформлення результатів перевірки	при виявленні порушень складається акт у 2-х примірниках, підписується посадовими особами перевіряючого органу і після реєстрації вручається (надсилається) платнику податків протягом 3-х днів

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Документальна перевірка - перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених податків і зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудових договорів, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», крім випадків перевірки дотримання платником податків вимог п.п.140.5.4, 140.5.5-1, 140.5.6 п.140.5 ст. 140 ПКУ.

Питання	Порядок, визначений ПКУ
Види	1) планові - згідно із затвердженим планом - графіком перевірок 2) позапланові - при наявності визначених ПКУ обставин 3) виїзні - за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться перевірка 4) невиїзні - в приміщенні органу ДПС 5) документальні невиїзні позапланові електронні - за заявою платника податків фізичної особи-підприємця

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Планові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
періодичність проведення	визначається ступенем ризику платників податків: 1) низький ризик - не частіше ніж один раз на три роки 2) середній ризик - не частіше ніж один раз на два роки 3) високий ризик - не частіше ніж один раз на рік
згода платника податків	✓ повідомлення платника податків за 10 календарних днів до початку перевірки ✓ перевіряючі зобов'язані пред'явити направлення на проведення перевірки, заповнене відповідно до встановлених правил, копію наказу про перевірку та службові посвідчення
строки проведення	1) великі платники податків - 30 робочих днів з можливістю продовження до 15 днів 2) суб'єкти малого підприємництва - 10 робочих днів з можливістю продовження до 5 днів 3) інші платники податків - 20 робочих днів з можливістю продовження до 10 днів

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Планові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
оформлення результатів перевірки	<ul style="list-style-type: none">✓ складання акта (довідки) протягом 5 робочих днів, а при перевірці підприємств з філіями 10 робочих днів, які не включаються в період перевірки✓ у разі відмови від підписання акта з боку платника податків або його законних представників повинен бути складений акт, що засвідчує факт відмови✓ у разі відсутності платника податків акт (довідка) за результатами перевірки може бути висланий йому в установленому порядку для повідомлень - рішень✓ відмова від підписання і / або отримання акта не звільняє від обов'язку сплатити визначені за результатами перевірки грошові зобов'язання
оскарження акта перевірки	платники податків мають право подати свої заперечення протягом 10 робочих днів з дня отримання акта (довідки)

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
періодичність проведення	визначається ступенем ризику платників податків: 1) низький ризик - не частіше ніж один раз на три роки 2) середній ризик - не частіше ніж один раз на два роки 3) високий ризик - не частіше ніж один раз на рік
згода платника податків	копії наказу про проведення документальної позапланової виїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення повинно бути вислано рекомендованим листом з повідомленням або вручено під розписку платнику податків
підстави проведення	1) отримана податкова інформація, яка свідчить про порушення платником податків валютного та іншого не врегульованого ПКУ законодавства, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу 2) не подано у встановлені строки декларації (розрахунки), звітність для податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до пункту 39.4 ПКУ 3) подано уточнюючий розрахунок за період, що перевірявся 4) виявлено недостовірність даних декларацій (розрахунків) і платник податків не надав пояснення на обов'язковий письмовий запит протягом 15 днів

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	<p>5) платником податків подано в установленому порядку контролюючому органу заперечення до акта перевірки в порядку, визначеному пунктом 86.7 ПКУ, або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення у разі якщо платник податків у своїй скарзі (запереченнях) посилається на обставини, що не були досліджені під час перевірки, та об'єктивний їх розгляд неможливий без проведення перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом оскарження;</p> <p>6) розпочато процедуру реорганізації або ліквідації платника податків</p> <p>7) платником подано декларацію, у якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V ПКУ, та / або з від'ємним значенням із податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. грн.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	<p>8) подана скарга стосовно платника податків про ненадання податкової накладної покупцю або про допуск помилок в обов'язкових реквізитах податкових накладних або порушення продавцем / покупцем граничних строків реєстрації в ЄРПН податкової накладної та / або розрахунку коригування в разі ненадання таким платником податків пояснень та документального підтвердження (протягом 15 робочих днів) на письмовий запит контролюючого органу, в якому вказується інформація зі скарги;</p> <p>або</p> <p>про ненадання таким платником податків акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та / або порядку реєстрації акцизної накладної у разі ненадання таким платником податків пояснень та документального підтвердження на письмовий запит контролюючого органу;</p> <p>9) проведення перевірки вищого органу дій або бездіяльності посадових осіб контролюючого органу нижчої служби</p> <p>10) отримання інформації про ухилення податкового агента від оподаткування виплаченої (нарахованої) заробітної плати та інш. виплат найманим особам</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	<p>11) у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" та/або встановлення невідповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" у порядку, передбаченому пп. 39.5.1.1 ПКУ</p> <p>12) неподання платником податків або подання з порушенням вимог п. 39.4 ПКУ звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог п. 39.4 і п. 39.5 ПКУ</p> <p>13) отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до п. ПКУ (проводиться виключно з питань контролю трансфертного ціноутворення)</p> <p>14) платником податків не подано в установлений п. 50.3 ПКУ строк уточнюючий розрахунок для виправлення помилок, виявлених за результатами електронної перевірки, проведеної за заявою платника податків</p> <p>15) виявлено розбіжності даних, що містяться у зареєстрованих акциз. накладних/РК в ЄР акциз. накладних та деклараціях з акциз. податку, поданих платником акциз. податку, що реалізує пальне або спирт етиловий</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	<p>16) платником податків не надано для проведення зустрічної звірки інформацію, визначену у запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту. Така перевірка проводиться виключно з питань, зазначених у запиті контролюючого органу</p> <p>17) платником податку подано заяву про проведення перевірки до поданої заявки на поповнення обсягів залишку пального від-но до п. 29 підрозділу 5 розділу ХХ "Перехідні положення" ПКУ</p> <p>18) контролюючим органом після проведення документальної планової/позапланової перевірки отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час попередніх перевірок платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Така перевірка проводиться виключно щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки</p> <p>19) у разі отримання інформації, що свідчить про ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України, відповідно до вимог пп. 14.1.193 ПКУ, без взяття на податковий облік</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Позапланові виїзні перевірки

Питання	Порядок, визначений ПКУ
згода платника податків	✓ повідомлення платника податків до початку перевірки ✓ перевіряючі зобов'язані пред'явити направлення на проведення перевірки, заповнене відповідно до встановлених правил, і службові посвідчення
строки проведення	1) великі платники податків - 15 робочих днів з можливістю продовження до 10 днів 2) суб'єкти малого підприємництва - 5 робочих днів з можливістю продовження до 2 днів 3) інші платники податків - 10 робочих днів з можливістю продовження до 5 днів 4) пов'язаних з припиненням діяльності фіз. особи підприємця в порядку пп. 78.1.7 і 82.2 - 3 робочих дня
оформлення результатів перевірки	застосовується порядок, встановлений по відношенню до документальної планової перевірки
оскарження акта перевірки	

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Фактична перевірка здійснюється за місцем фактичного знаходження платника податків, місцезнаходженням господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється контролюючим органом щодо дотримання порядку здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі з виробництва та обігу підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	1) перевірки РРО: за результатами перевірок інших платників, письмовим зверненням покупців, через неподання у встановлений строк звітності або наявності порушення за результатами минулих перевірок 2) "трудові" перевірки: на підставі даних про використання праці найманих працівників без належного оформлення, здійснення підприємницької діяльності фізичною особою без держреєстрації або наявності порушення за результатами минулих перевірок

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
підстави проведення	<p>3) "акцизні" перевірки:</p> <ul style="list-style-type: none">➤ отримання за результатами перевірок інших платників, від держорганів або органів самоврядування інформації про можливі порушення щодо виробництва та обігу підакцизних товарів;➤ у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про порушення вимог законодавства в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та цільового використання спирту платниками податків, обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками, а також здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Питання	Порядок, визначений ПКУ
	➤ виявлення за результатами попередньої перевірки порушень 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), одноразово протягом 12 місяців від дати складання акту за результатами попередньої перевірки.
періодичність проведення	одноразово протягом 12 місяців від дати складання акту за результатами попередньої перевірки
згода платника податків	повідомлення не потрібне, але для допуску перевіряючі зобов'язані надати платнику податків копію наказу про проведення перевірки, направлення, а також службове посвідчення
строки проведення	не більше 10 робочих днів з можливістю продовження до 5 днів
оформлення результатів перевірки	складання акта (довідки) протягом 1 робочого дня

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Види юридичної відповідальності (ст. 111 ПКУ)

фінансова

адміністративна

кримінальна

Штрафна санкція (фінансова санкція, штраф) - плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з осіб, що вчинили податкове правопорушення або порушення іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Пеня - сума коштів у вигляді відсотків, нарахована на суми податкових зобов'язань та/або на суми штрафних (фінансових) санкцій, не сплачених у встановлені законодавством строки, а також нарахована в інших випадках та порядку, передбачених ПКУ або іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

У разі вчинення платником податків 2х або більше порушень інш. законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, штрафні санкції застосовуються за кожне вчинене разове та триваюче порушення окремо. У разі наявності хоча б однієї обставини, що пом'якшує відповідальність, розмір штрафу становить 50% від розміру, встановленого відповідною статтею ПКУ.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

До обставин, що пом'якшують відповідальність особи за вчинення правопорушень, належать:

вчинення діяння під впливом погрози, примусу або через матеріальну, службову чи іншу залежність;

вчинення діяння при збігу тяжких особистих чи сімейних обставин;

самостійне повідомлення платником податків про вчинене ним правопорушення (крім складів правопорушень, передбачених статтями 123 та 125-1 ПКУ).

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 50.1 абз. 3а	Заниження ПЗ минулих податкових періодів, виявлене самостійно платником податків до початку його перевірки за умови сплати суми недоплати і штрафу до подання такого уточнюючого розрахунку	Платники податків	штраф 3% від такої суми
п. 50.1 абз. 3б	Заниження ПЗ минулих податкових періодів, виявлене самостійно платником податків до початку його перевірки за умови відображення суми такої недоплати у складі декларації з податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання	Платники податків	штраф 5% від такої суми

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 116	Відчуження платником податків майна, що перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу, якщо отримання такої згоди є обов'язковим	Платники податків	Штраф в розмірі вартості відчуженого майна.
ст. 117	Ненадання в строки і у випадках, передбачених ПКУ, заяв і / або документів для взяття на облік у відповідному органі державної податкової служби	Платники податків	самозайняті особи - штраф 340 грн., за неусунення чи ті ж повторні дії - штраф 680 грн юр. особи та відокремлені підрозділи юр. осіб - штраф 1020 грн, за неусунення чи ті ж повторні дії - штраф 2040 грн
ст. 117	Здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку	Платники податків	тягне за собою накладення штрафу на юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців в розмірі 100 відсотків вартості реалізованого пального або спирту етилового

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 117	Ведення нерезидентом (іноземною юридичною компанією, організацією) діяльності через відокремлений підрозділ, у тому числі постійне представництво, без взяття на податковий облік	Нерезидент	Штраф на нерезидента 100 000 грн.
ст. 118	Ненадання відповідним органам ДПС у встановлений ст. 69 ПКУ строк повідомлення про відкриття або закриття рахунків платників податків	банки; інші фінансові установи	штраф 680 грн за кожний випадок неповідомлення
	Неподання, подання з порушенням встановленого строку, подання не в повному обсязі або з недостовірними відомостями, або з помилками фінансовими агентами звіту про підзвітні рахунки		Штраф у 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 118.2 абз. 1 и 2	Здійснення видаткових операцій за рахунком платника податків до отримання повідомлення відповідного органу ДПС про взяття рахунку на облік	Банки; інші фінансові установи	штраф 10% суми операцій за період до отримання такого повідомлення, здійснених з використанням таких рахунків (крім операцій з перерахування коштів до бюджетів або держ. цільових фондів), але не менше ніж 1 700 грн
п. 118.3 абз. 1 и 2	Неповідомлення про свій статус банку або іншої фінансової установи при відкритому рахунку	Фізичні особи-підприємці; особи, які проводять незалежну професійну діяльність	штраф 680 грн

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 119.1	Неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, а також суми, нараховані (виплачені) фізичним особам за товари (роботи, послуги), якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку	Платники податків	штраф 1 020 грн, ті ж повторні дії - штраф 2 040 грн
п. 119.2	Оформлення документів, що містять інформацію про об'єкти оподаткування фізичних осіб або про сплату податків без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків, у випадку, коли законодавство вимагає від особи-резидента отримання такого номера, або з використанням недостовірного реєстраційного номера облікової картки платника податків	Платники податків	штраф 340 грн

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 119-1.1	Порушення нотаріусом порядку та/або строків подання інформації щодо посвідчення договорів оренди об'єктів нерухомості в разі вчинення такої нотаріальної дії	Нотаріуси	штраф 680 грн за кожне таке порушення; ті ж повторні дії - штраф 1 360 грн
п. 119-1.2	Порушення суб'єктом господарювання, який провадить посередницьку діяльність, пов'язану з наданням послуг з оренди нерухомості (ріелтером), порядку та/або строків подання інформації про укладені за його посередництвом цивільно-правові договори (угоди) про оренду нерухомості	Ріелтери	
п. 120.1	Неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки і збори, податкових декларацій (розрахунків)	Платники податків; інші особи, зобов'язані нараховувати та сплачувати податки, збори	штраф 340 грн за кожне таке неподання; ті ж повторні дії - штраф 1 020 грн

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.2	Ненадання уточнюючого розрахунку при самостійному виявленні помилки, якщо уточнені показники не були вказані в податковій декларації за наступний податковий період	Платники податків	штраф 5% від суми самостійно нарахованого заниження податкового зобов'язання (недоплати) та/або іншого зобов'язання При самостійному донарахованні суми податкових зобов'язань інші штрафи, не застосовуються.
п. 120.3	Неподання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, та/або повідомлення про участь у міжнародній групі компаній відповідно до вимог статті 39 ПКУ	Платники податків	штраф 300 прожиткового мінімуму на працевдатну особу (далі - ПМПО), встановлених на 1 січня звітного року - в разі неподання (несвоєчасне подання) звіту про контрольовані операції; 300 розмірів ПМПО, встановленого на 1 січня - у разі неподання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу);

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.3			<p>3% суми контрольованих операцій, – щодо яких не була подана документація , визначена пп. 39.4.6 та 39.4.9 ПКУ, але не більше 200 розмірів ПМПО встановленого на 1 січня.</p> <p>1000 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній</p> <p>50 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.3			<p>Штраф за помилки, допущені при розрахунку грошових зобов'язань відповідно до ст.39 за період з 1 вересня 2013 до 31 грудня 2014, застосовується в розмірі 1 грн. за кожне порушення.</p> <p>У разі самостійної коригування податкових зобов'язань з метою трансфертного ціноутворення за результатами застосування статті 39 ПКУ за період з 1 вересня 2013 по 31 грудня 2014 штрафні санкції, передбачені статтею 50 ПКУ, не застосовуються (3 або 5%).</p> <p>Штраф 5 розмірів ПМПО, встановленого на 1 січня, за кожен календарний день неподання звіту (уточнюючого звіту) і / або документації по ТЦО.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.3	Неподання платником податків звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, та/або повідомлення про участь у міжнародній групі компаній після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів)	Платники податків	Штраф 5 розмірів ПМПО, встановленого на 1 січня, за кожен календарний день неподання звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення, та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), та/або звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, та/або повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, але не більше 300 розмірів ПМПО.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Нор ма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопор ушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.4	Невключення до поданого звіту про контрольовані операції інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції та/або невключення до поданого звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній інформації відповідно до вимог ст. 39 ПКУ	Платни- ки податків	Штраф у розмірі: 1 % суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому звіті про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції, здійснені у відповідному звітному році; 1 % суми доходу (виручки) учасника міжнародної групи компаній, інформація про якого не відображена у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній, але не більше 1000 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.
п. 120.4	Неподання платником податків уточнюючого звіту про контрольовані операції після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (-ів)	Платни- ки податків	Штраф в розмірі одного розміру ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання уточнюючого звіту про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів ПМПО

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Нор ма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопор ушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.5	Надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у міжнародній групі компаній та/або у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній	Платни- ки податків	Штраф у розмірі: 50 ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового року, - у разі надання недостовірної інформації в повідомленні про участь у міжнародній групі компаній; 200 ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового року, - у разі надання недостовірної інформації у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній щодо учасника міжнародної групи компаній.
п. 120.6	Несвоєчасне подання платником податків звіту про контрол. оп-ції та/або док-ції з ТЦ, та/або глобал. документації з ТЦ (майстер-файлу), та/або звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, та/ або повідомлення про участь у міжнародній групі компаній або несвоєчасне декларування контрол. оп-цій у поданому звіті відповідно до п. 39.4	Платни- ки податків	Штрафу розмірі: 1 ПМПО, встановленого на 1.01, за кожен календарний день несвоєчасного подання звіту, але не більше 300 ПМПО; 1 ПМПО, встановленого на 1.01, за кожен календарний день несвоєчасного декларування контрол. оп-цій в поданому звіті про контрол. оп-ціях в разі подання уточнюючого звіту, але не більше 300 ПМПО

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Нор ма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопор ушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.6		Платники податків	<p>2 ПМПО, встановленого на 1 січня, за кожен календарний день несвоечасного подання документації по ТЦО, але не більше 200 ПМПО.</p> <p>3 ПМПО, встановленого на 1 січня, за кожний календарний день несвоечасного подання глобальної документації з ТЦ, визначеної пп. 39.4.7 і 39.4.9 ПКУ але не більше 300 ПМПО;</p> <p>10 ПМПО, встановленого на 1 січня, за кожний календарний день несвоечасного подання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній, але не більше 1000 ПМПО;</p> <p>1 ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний календарний день несвоечасного подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній, але не більше 100 ПМПО.</p>
п. 120.7	Неподання контролюючою особою звіту про контрольовані іноземні компанії (далі – КІК)	Платники податків	Штраф в 100 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.7	Несвоєчасне подання контролюючою особою звіту про КІК	Платники податків	Штраф в розмірі 1 ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання, але не більше 50 ПМПО.
п. 120.7	Невідображення контролюючою особою у звіті про КІК відомостей щодо наявних КІК та/або невідображення інф-ції, визначеної пп. «г-з» 39-2.5.3 ПКУ, щодо наявних КІК	Платники податків	Штраф в розмірі 3% суми доходу КІК або 25% скориг. прибутку КІК за відповідний рік, не відображених у звіті про КІК (що більше), але не більше 1000 ПМПО, встанов. законом на 1.01 податкового року, за кожен факт невідображення КІК та/або за всі невідображені суми.
п. 120.7	Неповідомлення контрол. особою контрол. органу про набуття частки в ІЮО, утворенні без статусу ЮО, або про початок здійснення факт. контролю за ІЮО, або про відчуження частки в іноземній юр. особі, або про припинення здійснення факт. контролю над ІЮО у строки, передбачені пп. 39 ² .5.5 ПКУ	Платники податків	Штраф в розмірі 300 розмірів ПМПО, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, за кожний такий факт.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 120.7	Неподання або подання не в повному обсязі контролюючою особою документації з трансфертного ціноутворення, інших копій первинних документів щодо КІК на запит контролюючого органу у випадках, передбачених ст. 39-2 ПКУ	Платники податків	штраф в розмірі 3% від суми доходу КІК, щодо яких не було подано документацію та/або копії первинних документів, але не більше 1000 ПМПО, встановленого законом на 1.01 податкового (звітного) року.
п. 120.7	Неподання звіту про КІК протягом 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати фінансових санкцій (штрафів)	Платники податків	штраф в розмірі 5 ПМПО, встановленого законом на 1.01 податкового (звітного) року, за кожен календарний день неподання звіту про КІК, але не більше 300 ПМПО, встановленого законом на 1.01 податкового року.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ^{1.1}	<p>Порушення платниками ПДВ граничних строків реєстрації ПН/РК до ПН у ЄРПН (крім ПН/РК, складеної на операції з постачання товарів/послуг, що звільняються від оподаткування ПДВ; ПН/РК, складеної на операції, що оподатковуються за нульовою ставкою; ПН, складеної відповідно до п. 198.5 ПКУ у разі здійснення операцій, визначених пп. "а"- "г" цього пункту, та РК, складеного до такої ПН; ПН, складеної відповідно до ст. 199 ПКУ, та РК, складеного до такої ПН; ПН, складеної відповідно до 11 п. 201.4 ПКУ та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної) тягне за собою накладення на платника ПДВ, на якого відповідно до вимог ст. 192 і 201 покладено обов'язок щодо такої реєстрації</p>	<p>Штраф у розмірі: 10% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН / РК - порушення строку реєстрації до 15 к. дн.; 20% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН / РК - порушення строку реєстрації від 16 д про 30 к. дн.; 30% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН / РК - порушення строку реєстрації від 31 до 60 к. дн.; 40% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН / РК - порушення строку реєстрації від 61 до 365 к. дн.; 50% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН / РК – в разі порушення терміну реєстрації на 366 і більше к. дн.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ^{1.1}	<p>Порушення платниками ПДВ граничних строків реєстрації ПН/РК до ПН у ЄРПН тягне накладення при реєстрації в ЄРПН:</p> <p>ПН/РК, складеної на операції з постачання товарів/послуг, що звільняються від оподаткування ПДВ;</p> <p>ПН/РК, складеної на операції, що оподатковуються за нульовою ставкою;</p> <p>ПН, складеної відповідно до п. 198.5 ПКУ у разі здійснення операцій, визначених пп. "а"- "г" п. 198.5 ПКУ, та РК, складеного до такої ПН;</p> <p>ПН, складеної відповідно до ст. 199, та РК, складеного до такої ПН;</p> <p>ПН, складеної відповідно до 11 пункту 201.4 ПКУ та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної</p>	<p>штраф в розмірі 2% обсягу пос-тачання (без ПДВ), але не більше 1020 грн</p> <p>у разі зупинення реєстрації ПН/РК у ЄРПН згідно з п. 201.16 штрафні санкції, передбачені цим пунктом, не застосовуються на період зупинення такої реєстрації до прийняття рішення щодо відновлення реєстрації таких ПН/РК.</p>
120 ^{1.2}	<p>Відсутність з вини платника реєстрації ПН та РК до такої податкової накладної в ЄРПН протягом 365 календарних днів з дати їх складання, зазначені в податковому повідомленні-рішенні (ППР), складеному за результатами перевірки контролюючого органу</p>	<p>Штраф у розмірі 50% суми ПДВ в таких ПН / РК з 1 лютого по 1 липня 2015 року штраф 10% не застосовується.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ^{1.2}	Відсутність реєстрації ПН та/або РК, після закінчення 10 к. дн, наступних за днем отримання ППР	Штраф у розмірі 50% суми ПДВ в таких ПН/РК або від суми ПДВ за такою операцією з постачання товарів/послуг, якщо така ПН не складена. У разі реєстрації протягом 10 к.дн., наступних за днем отримання ППР, штрафні санкції не застосовуються.
120 ^{1.2}	У разі відсутності реєстрації в ЄРПН ПН/РК, складеної на операції з постачання товарів/послуг, що звільняються від оподаткування ПДВ, та/або ПН/РК, складеної на операції, що оподатковуються за 0 ставкою, ПН, складеної відповідно до п. 198.5 у разі здійснення операцій, визначених пп. "а"- "г" 198.5, та РК, складеного до такої ПН, ПН складеної відповідно до ст. 199, та РК, складеного до такої ПН, ПН, складеної відповідно до абз. 11 п. 201.4, протягом гранично-го строку, для реєстрації ПН та/або РК до такої ПН в ЄРПН, що зазначена в ППР, складеному за результатами перевірки контролюючого органу.	штраф в розмірі 5% обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 3400 грн

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ^{1.4}	<p>Допущення продавцем товарів/послуг помилок при визначенні обов'язкових реквізитів ПН, передбачених п. 201.1 ПКУ, виявлених контролюючим органом за результатами документальної позапланової виїзної перевірки, проведеної за заявою покупця</p> <p>Невиконання після закінчення строку, встановленого п. 56.3 ПКУ, узгодженого податкового повідомлення-рішення про виправлення платником податків – продавцем помилок в обов'язкових реквізитах податкових накладних</p>	<p>Штраф на продавця в розмірі 170 грн. та зобов'язання виправити такі помилки.</p> <p>Штраф:</p> <p>10% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 15 к. дн.;</p> <p>20% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 16-30 к.дн.;</p> <p>30% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 31-60 к. дн.;</p> <p>40% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 61-90 к. дн.;</p> <p>50% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 91-120 к. дн.;</p> <p>60% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 121-150 к. дн.;</p> <p>70% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок протягом 151-180 к. дн.;</p> <p>100% суми ПДВ, зазначеної в таких ПН – в разі не виправлення помилок понад 181 к. дн.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ^{2.1}	Порушення платниками акцизного податку (АП) граничних строків реєстрації перших примірників акцизних накладних / перших примірників розрахунків коригування до акцизним накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, або відсутність їх складання чи реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних, встановлених за результатами проведення документальної перевірки	Штраф: 2% суми АП, зазначеної в таких акцизних накладних / РК або на які не складені або не зареєстровані акцизні накладні – в разі порушення строку реєстрації до 15 к. дн.; 10% суми АП – в разі порушення строку реєстрації від 16 до 30 к. дн.; 20% суми АП – в разі порушення строку реєстрації від 31 до 60 к. дн.; 30% суми АП – в разі порушення строку реєстрації від 61 до 90 к. дн.; 40% суми АП – в разі порушення строку реєстрації більше 91 к. дн.;

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
120 ² .2	Відсутність з вини платника акцизного податку реєстрації першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування до акцизної накладної в Єдиному реєстрі акцизних накладних після спливу 10 календарних днів з дня отримання платником податку податкового повідомлення-рішення про застосування штрафу відповідно до пункту 120-2.1	Штраф: 50% суми АП з відповідних обсягів пального або спирту етилового, на які платник податку зобов'язаний скласти таку акцизну накладну/РК. Відсутність з вини платника АП, який отримав пальне або спирт етиловий, реєстрації акцизних накладних другого примірника акцизної накладної/другого примірника РК протягом більш як 120 к. днів після граничного строку реєстрації другого примірника акцизної накладної/РК – штраф в розмірі 2 % суми АП з відповідних обсягів пального або спирту етилового, зазначених у такій акцизній накладній/РК Сума АП визначається за ставкою, встановленою на дату реалізації палива, і курсом НБУ, що діє на перший день кварталу, у якому реалізовано паливо, а для спирту етилового - за ставкою, що встановлена на дату реалізації спирту етилового..

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 121	Незабезпечення зберігання первинних документів облікових та інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів протягом установлених ст. 44 ПКУ строків їх зберігання та / або ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів, крім документів, отриманих з ЄРПН, або їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, передбачених ПКУ	штраф 1020 грн, ті ж повторні дії - штраф 2040 грн

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 122	Несплата або сплата не в повному обсязі фізособою платником єдиного податку 1 і 2 групи авансових внесків цього податку в порядку та строки визначені ПКУ	Фізичні особи - платники податку	штраф 50% ставки єдиного податку фізичної особи * * (Застосовується з 2013 р)
п. 123.1 -123.3	Вчинення платником податків діянь, що зумовили визначення контролюючим органом суми податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, зменшення суми бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення суми ПДВ платника податків на підставах, визначених п.п. 54.3.1,	Платник податків; платник митних платежів	Штраф в розмірі 10 % суми визначеного податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, завищеної суми бюджетного відшкодування.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопору шення	Розмір фінансової санкції
п. 123.1 - 123.3	54.3.2 (крім випадків зменшення суми податку на доходи фізичних осіб, задекларованої до повернення з бюджету у зв'язку із використанням права на податкову знижку), 54.3.6 п.54.3 статті 54	Платник податків; платник митних платежів	Діяння, вчинені умисно - Штраф у розмірі 25% від суми визначеного податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, завищеної суми бюджетного відшкодування. Діяння, вчинені повторно протягом 1095 календарних днів - штраф у розмірі 50% суми від суми визначеного податкового зобов'язання та/або іншого зобов'язання, завищеної суми бюджетного відшкодування

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопору шення	Розмір фінансової санкції
п. 123.4	Використання платником податків (посадовими особами платника податку) сум, не сплачених у бюджет в наслідок отримання (застосування) податкової пільги, не за призначенням та / або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із законом із питань відповідного податку, збору (обов'язкового платежу)	Платник податків; платник митних платежів	Штраф в розмірі сум, що були використані не за призначенням та/або всупереч умовам чи цілям надання таких пільг. Діяння, вчинені умисно – штраф у подвійному розмірі сум, що були використані не за призначенням та/або всупереч умовам чи цілям надання таких пільг. Сплата штрафу не звільняє таких осіб від відповідальності за умисне ухилення від оподаткування.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопору шення	Розмір фінансової санкції
ст. 124	<p>Несплата узгодженої суми грошового зобов'язання (крім грошового зобов'язання у вигляді штрафних (фінансових) санкцій, застосованих до нього на підставі ПКУ чи іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, а також пені,) протягом визначених строків Відчуження платником податків майна, яке перебуває в податковій заставі, без попередньої згоди контролюючого органу, якщо отримання такої згоди є обов'язковим</p>	<p>Платники податків, які мають податковий борг</p>	<p>Штраф: при затримці до 30 к.д. включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання (далі сума), - 5% погашеної суми податкового боргу(ПБ); при затримці більше 30 к.д - 10% погашеної суми ПБ. Діяння, вчинені умисно - штраф в розмірі 25% від несплаченої (несвоєчасно сплаченої) суми. Діяння, вчинені повторно протягом 1095 к.д. або які призвели до прострочення сплати грошового зобов'язання на строк більше 90 к.д., - 50% від несплаченої (несвоєчасно сплаченої) суми.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопору шення	Розмір фінансової санкції
ст. 124			У разі якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) фіз. особі податкове/податкові повідомлення-рішення з податку на майно у строки, встановлені відповідними нормами ПКУ, фіз. особи звільняються від відповідальності за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання.
ст. 125-1	Ненарахування та/або неутримання, та/або несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків, до або під час виплати доходу на користь нерезидента або іншого платника податків	платники податків, податковий агент, нерезидент(на якого покладено обов'язок сплачувати податок)	штраф в розмірі 10 % суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету (далі суми). Ті самі дії, вчинені умисно, - штраф в розмірі 25% суми.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Суб'єкт правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 125-1			<p>Діяння, вчинені повторно протягом 1095 к.д., - штраф в розмірі 50% суми.</p> <p>Діяння, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, - штраф в розмірі 75% суми.</p> <p>Відповідальність за погашення суми ПЗ або податкового боргу, та обов'язок щодо погашення такого податкового боргу, у т.ч. пені, покладається на податкового агента. Податковий агент звільняється від відповідальності, якщо ненарахування, неутримання та/або неперерахування ПДФО самостійно виявляється податковим агентом при проведенні перерахунку цього податку, передбаченого пунктом 169.4 статті, та виправляється в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року.</p>

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
п. 126.1	Неподання або подання податкової інформації банками чи іншими фінансовими установами з порушенням строку, контролюючим органам	Штраф в розмірі 680 грн.; Ті самі діяння, вчинені протягом року після застосування штрафу – Штраф в розмірі 1360 грн.
128-1.2	Відсутність з вини платника податку реєстрації акцизних складів у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового платником податку - розпорядником акцизного складу	штраф в розмірі 1 000 000 грн ті ж самі дії протягом року - штраф в розмірі 2 000 000 грн
128-1.3	Незабезпечення з вини розпорядника акцизного складу своєчасного подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового	штраф в розмірі 1000 гривень за кожний неподаний електронний документ.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

Норма ПКУ	Ознаки правопорушення	Розмір фінансової санкції
ст. 128-1.1	<p>Необладнання та/або відсутність реєстрації в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі рівнеміра-лічильника на введеному в експлуатацію резервуарі, розташованому на акцизному складі, та/або витратоміра-лічильника на місці відпуску пального наливом з акцизного складу, розташованого на акцизному складі, а також необладнання та/або відсутність реєстрації в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників обсягу виробленого спирту етилового витратоміра-лічильника спирту етилового на місці отримання та відпуску спирту етилового, розташованого на акцизному складі</p>	<p>Штраф: 20 000 грн. за кожний необладнаний резервуар та/або незареєстрований рівнемір-лічильник, а також за кожне необладнане місце відпуску пального наливом з акцизного складу або за кожне місце отримання та відпуску спирту етилового, та/або незареєстрований витратомір-лічильник/витратомір-лічильник спирту етилового. Повторне протягом року порушення тягне за собою штраф 50000 грн. за кожний необладнаний резервуар та/або незареєстрований рівнемір-лічильник, а також за кожне необладнане місце відпуску пального наливом з акцизного складу або за кожне місце отримання та відпуску спирту етилового, та/або незареєстрований витратомір-лічильник/витратомір-лічильник спирту етилового.</p>

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Випадки нарахування	Початок нарахування	База нарахування	Ставка НБУ
Нарахування суми грошового зобов'язання, визначеного платником податків або податковим агентом, у тому числі у разі внесення змін до податкової звітності	після спливу 90 календар-них днів, що настають за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання	Сума грошового зобов'язання (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені)	Ставка НБУ, що діє на кожен такий день
Нарахування суми податкового зобов'язання визначеного контролюючим органом у випадках, не пов'язаних з проведенням податкових перевірок	Перший робочий день, що настає за останнім днем граничного строку сплати ПЗ, визначеного в податковому повідомленні-рішенні згідно ПКУ)		

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Випадки нарахування	Початок нарахування	База нарахування	Ставка НБУ
Нарахування суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкової перевірки	Перший робочий день, наступний за останім днем граничного строку сплати платником податків цього зобов'язання за відповідний податковий період, щодо якого виявлено заниження, та за весь період заниження (у т.ч. за період адмін. та/або судового оскарження)	Сума грошового зобов'язання (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені)	Ставка НБУ, що діє на кожен такий день

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Закінчення нарахування пені

При настанні однієї з подій:

- ✓ день зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів на відповідний рахунок платника податків та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань;
- ✓ у день проведення взаєморозрахунків непогашених зустрічних грошових зобов'язань відповідного бюджету перед таким платником податків;
- ✓ у день введення мораторію на задоволення вимог кредиторів (при винесенні відповідної ухвали суду у справі про банкрутство або прийнятті відповідного рішення НБУ);
- ✓ в разі прийняття рішення про скасування або списання суми податкового боргу (його частини).

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Закінчення нарахування пені

Нарахування пені, контролюючим органом за результатами перевірки у разі виявлення заниження податкового зобов'язання, закінчується в день настання строку погашення грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами перевірки. Та-ка пеня нараховується в день закінчення її нарахування за весь період заниження податкового зобов'язання, починаючи з першого робочого дня, наступного за останнім днем граничного строку сплати платником податків цього зобов'язання за відповідний податковий (звітний) період, по день закінчення.

Нарахування пені, при виявленні контролюючим органом за результатами перевірки заниження податковим агентом податкового зобов'язання при нарахуванні (виплаті) оподатковуваного доходу на користь нерезидентів або інших платників податків та/або несвоєчасної сплати утриманих податків, закінчується:

- у разі виявлення контролюючим органом факту несвоєчасної сплати, несплати (неперерахування) визначених податковим агентом сум податкових зобов'язань - у день сплати (погашення) податковим агентом цих сум податкових зобов'язань;

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Закінчення нарахування пені

- у разі виявлення контролюючим органом факту заниження податковим агентом податкових зобов'язань при нарахуванні (виплаті) оподатковуваного доходу на користь нерезидентів або інших платників податків - у день настання строку погашення податкового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами перевірки. Для податкових агентів, які занижили податкові зобов'язання при нарахуванні (виплаті) оподатковуваного доходу на користь нерезидентів, та-ка пеня нараховується в день закінчення її нарахування за весь період заниження податкового зобов'язання, починаючи з дня, визначеного п.п.129.1.4, по день закінчення.
- Для податкових агентів, які виплачують оподатковувані доходи на користь інших платників податків, така пеня нараховується за весь період заниження податкового зобов'язання, по день настання строку погашення визначеного контролюючим органом податкового зобов'язання

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

Пеня нараховується на суму грошового зобов'язання, нарахованого контролюючим органом (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), і в інших випадках визначення пені відповідно до ПКУ, коли її розмір не встановлений, нараховується пеня за кожний календарний день прострочення сплати грошового зобов'язання, включаючи день погашення, з розрахунку **120% річних облікової ставки НБУ**, що діє на кожен такий день.

Пеня нараховується на суму грошового зобов'язання, визначеного платником податків або агентом (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), нараховується пеня за кожний календарний день прострочення у його сплаті, починаючи з 91 календарного дня, що настає за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання, із розрахунку **100% річних облікової ставки НБУ**, діючої на кожний такий день

Грошове зобов'язання платника податків - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету або на єдиний рахунок як податкове зобов'язання та/або інше зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності та пеня.

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

За порушення строку зарахування податків до бюджетів або державних цільових фондів, установлених ЗУ"Про платіжні системи та переказ коштів в Україні", з вини банку, органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, установи - учасника платіжної системи, еквайрія такий банк/орган сплачує пеню за кожний день прострочення, включаючи день сплати, та штрафи (п. 129.6 ПКУ).

Пеня не нараховується, а нарахована пеня підлягає анулюванню в таких випадках:

- закінчення 1095 дня, що настає за днем, коли у контролюючого органу виникло право нарахувати пеню платнику податків;
- вчинення діяння (дії або бездіяльності) особою, що діяла у відповідності до індивідуальної чи узагальнюючої податкової консультації та/або висновку про застосування норми права ВСУ;
- вчинення діяння (дії або бездіяльності) внаслідок незаконних рішень, дій або бездіяльності контрол. органів, визнаних такими у встанов. законом порядку;
- вчинення діяння з вини банку, органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, установи - учасника платіжної системи, еквайрія;

РОЗРАХУНОК ПЕНІ

- виявлення в роботі електронного кабінету тех. та/або метод-ої помилки чи тех. збоєм і визнання такої помилки/збоєм тех. адміном та/або методологом електронного кабінету або згідно з повідомленням на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, або підтвердження її існування рішенням суду, якщо порушення були зумовлені виключно технічною та/або методологічною помилкою чи технічним збоєм у роботі електронного кабінету;
- протягом строку прийняття спадщини - на грошові зобов'язання та/або податковий борг спадкодавців;
- в інших випадках, передбачених ПКУ.