

Центральноукраїнський національний технічний університет
Економічний факультет
Кафедра «Аудит, облік та оподаткування»

«Допущено до захисту»
зав. кафедрою аудиту, обліку та
оподаткування
к.е.н., доцент
Олена МАГОПЕЦЬ
«__» _____ 2022 р.

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
за другим (магістерським) рівнем вищої освіти
на тему:
«Організація і методика податкових перевірок
суб'єктів господарювання»

Виконала здобувачка вищої
освіти ІІ курсу,
групи ОО(П)-20м (1,9)
за освітньою програмою
«Адміністрування податків та
митних платежів»
Вікторія ЗЕЛЕНЕЦЬКА
«__» _____ 2022 р.
Керівник проекту
к.е.н., доцент
Олександр ГАЙ
«__» _____ 2022 р.
Рецензент
к.е.н., доцент, заступник
завідувача кафедри економіки,
менеджменту та комерційної
діяльності
Оксана СТОРОЖУК

м. Кропивницький

« » 2022 року

[illegible]

АНОТАЦІЯ

Зеленецька Вікторія Геннадіївна. Організація і методика податкових перевірок суб'єктів господарювання. – Випускна кваліфікаційна робота на здобуття другого (магістерського) рівня вищої освіти. – Центральноукраїнський національний технічний університет Міністерства освіти і науки України. – Кропивницький, 2022.

У вступі роботи представлено актуальність, мету, завдання, предмет, об'єкт, інформаційну базу, методи дослідження та структуру випускної кваліфікаційної роботи, а також наведено наукове і практичне значення здійсненого дослідження. У першому розділі узагальнено види податкових перевірок та особливості їх проведення; організаційні засади призначення і проведення податкових перевірок; документальне оформлення під час проведення та результатів податкових перевірок суб'єктів господарювання. Другий розділ містить організаційно-економічну характеристику та практику здійснення податкових перевірок нарахування і сплати податків і зборів, платником яких є ПФ «АВТОГАЗ-1». У третьому розділі представлено показники ефективності діяльності органів ДПС у частині проведення податкових перевірок суб'єктів господарювання, а також рекомендації з покращення організації і методики податкових перевірок. Висновки роботи містять узагальнення отриманих результатів дослідження.

Ключові слова: податкова перевірка, види податкових перевірок, податковий кодекс України, організація і методика, проведення перевірок суб'єктів господарювання, ефективність податкових перевірок, удосконалення

SUMMARY

Zelenetska Victoria. Organization and methods of tax audits of business entities. – Graduation qualification work on the second (master's) level of higher education in the specialty 071 "Accounting and Taxation". – Central Ukrainian National Technical University of the Ministry of Education and Science of Ukraine. – Kropyvnytskyi, 2022.

The introduction presents the relevance, purpose, objectives, subject, object, information base, research methods and structure of the final qualifying work, as well as the scientific and practical significance of the research. The first section summarizes the types of tax audits and features of their conduct; organizational principles of appointment and conduct of tax audits; documentation during the conduct and results of tax audits of business entities. The second section contains organizational and economic characteristics and practices of tax audits of accrual and payment of taxes and fees, the payer of which is PF "AUTOGAS-1". The third section presents indicators of the effectiveness of the State Tax Service in conducting tax audits of business entities, as well as recommendations for improving the organization and methodology of tax audits. The conclusions of the work contain a summary of the results of the study.

Key words: tax audit, types of tax audits, tax code of Ukraine, organization and methods, audits of business entities, the effectiveness of tax audits, improvement

ЗМІСТ

ВСТУП	6
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	
1.1. Види податкових перевірок та особливості їх проведення	10
1.2. Організаційні засади призначення і проведення податкових перевірок	26
1.3. Документальне оформлення під час проведення та результатів податкових перевірок суб'єктів господарювання	30
Висновки до розділу 1	40
РОЗДІЛ 2. ПЕРЕВІРКА ПОРЯДКУ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ІНШИХ ПЛАТЕЖІВ НА ТОВ «АВТОГАЗ-1»	
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Автогаз-1»	41
2.2. Податкова перевірка податку на прибуток на досліджуваному підприємстві	51
2.3. Податкова перевірка податку на додану вартість на ТОВ «Автогаз-1»	57
2.4. Перевірка правильності нарахування та сплати податків та зборів, пов'язаних з виплатою доходів працівникам	70
2.5. Податкова перевірка місцевих податків та ресурсних платежів	76
Висновки до розділу 2	82
РОЗДІЛ 3. ПРОПОЗИЦІЇ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ	84
3.1. Ефективність діяльності органів ДПС у частині проведення податкових перевірок суб'єктів господарювання	84
3.2. Рекомендації з покращення організації і методики податкових перевірок	95
Висновки до розділу 3	100
Висновки	101
Список використаних джерел	105
Додатки	115

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Необхідність і важливість здійснення податкових перевірок неможливо недооцінювати. Проте, незважаючи на суттєве значення податкових перевірок для встановлення фактів невиконання платниками податків свого податкового обов'язку, заниження належних до оподаткування сум, а також збільшення надходжень до бюджетів різних рівнів завдяки донарахуванням податкових платежів, в українському законодавстві відсутня пряма норма, яка б трактувала визначення терміну «податкова перевірка». Економічну і юридичну сутність податкових перевірок можна визначити лише при аналізі окремих положень податкового законодавства.

У сучасних умовах соціально-економічного розвитку України, реформування механізмів фіскальної політики та пошуку ефективних шляхів наповнення бюджетів усіх рівнів без шкоди для платників податків, формування цілісного й комплексного уявлення про податкові перевірки як дієву організаційно-правову форму прояву податкового контролю, є нагальним питанням. Крім того, особливості функціонування суб'єктів підприємництва та перманентний стан проведення податкових реформ, вносять корективи до повноважень органів контролю у частині проведення податкових перевірок, тому дослідження напрямків удосконалення їх організації і методики не втрачає своєї актуальності та необхідності.

Особливості здійснення перевірок органами податкового контролю досліджували Є. Алісов, О. Баїк, О. Бандурка, С. Василенко, Ю. Гаруст, О. Довгий, Л. Касьяненко, І. Криницький, М. Куц, М. Кучерявенко, О. Лега, Н. Маринів, А. Микитюк, О. Орлюк, О. Покатаєва, А. Путренко, С. Попова, Р. Рачинський, Л. Савченко, В. Теремецький та інші.

Метою роботи є дослідження теоретичних і практичних засад здійснення податкових перевірок та розробка пропозицій із вдосконалення організації й методики порядку їх проведення.

Для досягнення визначеної мети нами було поставлено такі **завдання**:

- ✚ визначити види податкових перевірок та особливості їх проведення;
- ✚ узагальнити організаційні засади призначення і проведення податкових перевірок суб'єктів господарювання, а також порядок документального оформлення їх результатів;
- ✚ описати організаційно-економічну характеристику досліджуваної приватної фірми;
- ✚ здійснити податкову перевірку нарахування і сплати податків і зборів, платником яких є ПФ «АВТОГАЗ-1»;
- ✚ оцінити ефективність діяльності органів ДПС у частині проведення податкових перевірок суб'єктів господарювання;
- ✚ представити рекомендації з покращення організації і методики податкових перевірок.

Об'єктом дослідження виступали суспільні відносини, які виникають при організації та виборі методики проведення податкових перевірок.

Предмет дослідження – норми податкового права, які регулюють відносини, що виникають у зв'язку з організацією та здійсненням податкових перевірок.

Методи дослідження. Під час проведення дослідження нами було використано сукупність методів і прийомів наукового пізнання соціально-економічних явищ і процесів. Основним методом дослідження був діалектичний метод пізнання, за допомогою якого розглядались проблеми проведення податкових перевірок в єдності їх юридичної форми й економічного змісту. За допомогою методу системного аналізу з'ясовано специфіку контрольної діяльності держави у сфері податкових відносин та досліджувалась сутність терміну «податкова перевірка». Статистичний метод і метод порівняння використовувались при оцінці ефективності проведення податкових перевірок в Україні. За допомогою формально-юридичного методу узагальнено різні аспекти здійснення податкового контролю, особливості та зміст окремих видів податкових перевірок. Використання методів тлумачення й зіставлення окремих категорій і правових норм,

дозволило визначити прогалини та інші недоліки чинного законодавства України, а також надати пропозиції з удосконалення організації і методики податкових перевірок.

Основні положення та висновки роботи ґрунтуються на здобутках економічної теорії, оподаткування, податкового права та окремих фахових наук. Фундамент дослідження становлять норми Конституції України, Законів, указів Президента України, постанов КМУ, нормативно-правові акти методичного характеру (накази, інструкції, листи, роз'яснення ДПС України та інших контролюючих органів), публікації у періодичних виданнях, статистичні дані, узагальнення практики діяльності податкових органів України, довідкова література, а також реєстри первинного, аналітичного, синтетичного обліку та звітність ПФ «АВТОГАЗ-1».

Теоретичне і практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що досліджено питання правової та економічної природи окремих видів податкових перевірок, їх зміст та особливості проведення, зокрема:

- ✚ встановлено, що на законодавчому рівні відсутнє визначення терміну «податкова перевірка». На основі цього було проаналізовано погляди науковців на тлумачення цього поняття і з'ясовано, що частина з них вважають податкову перевірку інструментом податкового аудиту, що передбачає комплексне дослідження первинних документів, бухгалтерських реєстрів, податкової і фінансової звітності; другі – діяльністю уповноважених державою органів із контролю за подання податкової звітності та дотриманням строків нарахування, утримання й сплати податків і зборів; треті – особливим методом фінансового контролю з боку держави;
- ✚ узагальнено види, умови проведення, строки, особливості здійснення, організаційні засади призначення, а також порядок документального оформлення ходу та результатів за кожним видом податкових перевірок, що дозволить більш чітко встановити специфіку кожної з них та уможливить визначити напрямки вдосконалення організації і

методики їх проведення;

- ✚ виявлено помилки та порушення у визначенні бази оподаткування окремим видами податків та зборів, що дозволить уникнути ТОВ «Автогаз-1» застосування фінансових санкцій до у вигляді штрафів і пені;
- ✚ доведено дієвість податкових перевірок різних видів (камеральних, документальних і фактичних) через узагальнення результатів проведених перевірок і визначення ефекту в грошовому виразі.

Практичне значення отриманих результатів полягає в тому, що викладені в роботі висновки й пропозиції можуть використовуватись при перевірці інших суб'єктів підприємництва, а також при розробці пропозицій із вдосконалення організаційно-методичних і практичних аспектів проведення перевірок органами ДПС України.

Апробація результатів і публікації. Основні положення роботи доповідались на трьох конференціях: LV науково-технічна конференція «Наука в ЦНТУ: основні досягнення та перспективи розвитку» за підсумками проведення «Дня науки – 2021», 14 травня 2021 р. (м. Кропивницький) на тему «Інформаційне забезпечення податкового менеджменту»; Міжвузівська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих вчених «Соціально-економічний розвиток і безпека України: стан та перспективи», 24 березня 2022 року (Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів) на тему «Види податкових перевірок суб'єктів господарювання»; LVI науково-технічна конференція «День науки – 2022», 12 травня 2022 р. (м. Кропивницький) на тему «Організація податкових перевірок порядку нарахування і сплати акцизного податку». Крім того, було опубліковано статтю на тему «Види податкових перевірок суб'єктів господарювання» [32].

Структура роботи. Робота складається зі вступу, трьох розділів у т.ч. 37 таблиць і 11 рисунків, загальних висновків до роботи, списку використаних джерел із 103 найменувань на 10 сторінках та 24 додатків. Загальний обсяг тексту роботи – 115 сторінок.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

1.1. Види податкових перевірок та особливості їх проведення

Термін «податкова перевірка» в законодавстві України чітко не задекларований, а тому існує значна кількість визначень цього поняття в літературних джерелах.

Так, Ю. Васюк трактує податкову перевірку як «діяльність податкових органів з аналізу й дослідження первинної облікової та звітної документації, пов'язаної зі сплатою податкових платежів, з метою перевірки своєчасної та повної сплати податків і зборів, правильного ведення податкового обліку, обчислення сум податкових платежів, здійснення податкової звітності [21, с. 52].

Ю. Гаруст, наголошує що податкова перевірка це «діяльність податкових органів (або здебільшого аудиторських, громадських організацій) з аналізу і дослідження первинної облікової та звітної документації, пов'язаної зі сплатою податкових платежів, з метою перевірки своєчасної та повної сплати податків і зборів, правильного ведення податкового обліку, обчислення сум податкових платежів, здійснення податкової звітності [25, с. 8].

В. Єрохов закладає у зміст податкової перевірки «місце перетину двох комплексних механізмів впливу на суб'єктів податкових правовідносин: державного примусу в податковому праві та податкового контролю. На його думку, податкова перевірка є не тільки інструментом підтримання режимів законності та фінансової дисципліни в податкових правовідносинах, а й дієвим примусовим засобом попередження невиконання або неналежного виконання податкових норм» [29, с. 99].

І. Малютін стверджує, що податкова перевірка є «особливим методом державного фінансового контролю, а податковий контроль є особливим видом державного фінансового контролю, який вважається одним з найбільш

важливих елементів податкової системи держави» [51, с. 60-61].

Н. Маринів вказує, що податкова перевірка це «урегульована нормами матеріального і процесуального права діяльність спеціально уповноважених контролюючих державних органів з контролю за дотриманням платниками порядку і строків нарахування, утримання, сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) та надання податкової звітності, яка проводиться на підставі аналізу і дослідження первинної облікової і звітної документації, пов'язаної зі сплатою податків і зборів (обов'язкових платежів) [53, с. 16].

А. Микитюк пропонує твердження, що податкова перевірка це «інструмент податкового аудиту, який передбачає комплексне дослідження первинних бухгалтерських документів, податкової та фінансової звітності, відомостей про фінансово-господарську діяльність платника та іншої інформації з внутрішніх та зовнішніх джерел [57, с. 12].

Т. Татарова вважає, що «податкова перевірка – це одна із форм податкового контролю, за допомогою якого забезпечується дотримання платниками податків, податковими агентами та/або іншими уповноваженими особами вимог законодавства щодо повноти, правильності нарахування і сплати податків, зборів, платежів, що реалізується шляхом співставлення наданих платником податків податкових декларацій (розрахунків) з фактичними даними щодо проведених останнім господарських операцій» [90, с. 118].

Р. Рачинський визначає податкову перевірку, як «діяльність контролюючих органів з дослідження й аналізу первинної облікової та звітної документації, пов'язаної з правильністю нарахування, утримання, своєчасною та повною сплатою податків, зборів та інших обов'язкових платежів; веденням податкового обліку; своєчасним поданням податкової звітності; дотриманням законодавства з питань регулювання обігу готівки, проведення розрахункових та касових операцій, здійснення операцій з підакцизними товарами, патентування, ліцензування та дотримання законодавства про працю» [83, с. 219].

Глава 8 «Перевірки» розділу II «Адміністрування податків, зборів, платежів» Податкового кодексу України [76] регламентує види, особливості здійснення, порядок призначення і проведення податкових перевірок в Україні (таблиця 1.1).

Таблиця 1.1

**Структура глави 8 «Перевірки»
розділу II «Адміністрування податків, зборів, платежів» ПКУ**

Стаття	Назва
Стаття 75	Види перевірок
Стаття 76	Порядок проведення камеральної перевірки
Стаття 77	Порядок проведення документальних планових перевірок
Стаття 78	Порядок проведення документальних позапланових перевірок
Стаття 79	Особливості проведення документальної невиїзної перевірки
Стаття 80	Порядок проведення фактичної перевірки
Стаття 81	Умови і порядок допуску посадових осіб органів контролю до проведення документальних виїзних і фактичних перевірок
Стаття 82	Строки проведення виїзних перевірок
Стаття 83	Матеріали, які є підставами для висновків під час проведення перевірок
Стаття 84	Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю контролюючими органами
Стаття 85	Надання платниками податків документів
Стаття 86	Оформлення результатів перевірок

Органи контролю мають право проводити:

- ✚ камеральні
- ✚ документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні)
- ✚ фактичні перевірки (Таблиця 1.2).

Таблиця 1.2

Види податкових перевірок

Види перевірок			Регламентація	
Камеральні			Стаття 76 ПКУ	
Документальні	Планові	Позапланові	Стаття 77 ПКУ	Стаття 78 ПКУ
	Виїзні	Невиїзні	Стаття 81 ПКУ	Стаття 79 ПКУ
Фактичні			Стаття 80 ПКУ	

Документальні та камеральні перевірки проводяться органами контролю у межах їх повноважень виключно у порядку та у випадках визначених ПКУ, а фактичні – ПКУ та іншими законодавчими актами

України, контроль за дотриманням виконання яких покладено на контролюючі органи.

Види документальних перевірок їх порядок планування, проведення і оформлення результатів, що проводяться органом контролю з питань митних платежів (пункт 41.1.2 ПКУ), встановлюються Митним кодексом України [59].

Камеральною вважається перевірка, що проводиться в приміщенні органу контролю виключно на підставі даних, які зазначені в податкових деклараціях (розрахунках) платника податків, а також даних системи електронного адміністрування ПДВ і даних Єдиного реєстру акцизних накладних й даних системи електронного адміністрування реалізації спирту етилового та пального, даних СОД РРО.

Предметом камеральної перевірки також може виступати своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) і/або вчасність реєстрації податкових накладних з ПДВ і/або розрахунків коригування до цих податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), акцизних накладних і/або розрахунків щодо коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних (ЄРАН), повнота нарахування й своєчасність сплати ПДФО та ЄСВ, виправлення помилок у податкових накладних і/або своєчасність сплати до бюджету узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання, але виключно на підставі даних, які зберігаються у відповідних інформаційних базах чи опрацьовуються цими базами.

Стаття 76 ПКУ регламентує порядок проведення камеральної перевірки. Вона здійснюється посадовими особами органу контролю без будь-якого спеціального рішення керівника чи уповноваженої ним особи цього органу або направлення на її проведення.

Камеральній перевірці підлягає суцільним порядком вся податкова звітність. Згода від платника податків на проведення камеральної перевірки та його присутність під час цієї перевірки не є обов'язковою. Камеральна

перевірка податкової декларації чи уточнюючого розрахунку може бути здійснена лише протягом 30 календарних днів, які настають за останнім днем з граничного строку їх подання, а за умови що ці документи були подані пізніше, - за днем коли їх було фактично надано. Камеральна перевірка щодо інших питань здійснюється із врахуванням строків давності, які визначено статтею 102 ПКУ [76].

Документальною вважається перевірка, предметом якої є достовірність, своєчасність, повнота нарахування й сплати всіх передбачених ПКУ податків і зборів, а також щодо дотримання валютного й іншого законодавства, оформлення трудових відносин із найманими особами (працівниками), дотримання роботодавцями законодавства з укладення трудових договорів, та яка здійснюється на підставі податкових декларацій (розрахунків), статистичної, фінансової та іншої звітності, реєстрів бухгалтерського та податкового обліку, ведення яких передбачено законодавчо, первинних документів, які пов'язані із нарахуванням й сплатою податків і зборів, а також отриманих у встановленому порядку органом контролю документів і податкової інформації, у т.ч. і за результатами перевірок діяльності інших платників податків.

Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок. Не можуть бути предметом планової документальної перевірки питання щодо дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки», окрім випадків передбачених пунктом 140.5 ПКУ [76].

Порядок проведення документальних планових перевірок регламентується статтею 77 ПКУ. Її проведення має бути передбачено у відповідному плані-графіку, який складається на поточний рік та оприлюднюється на офіційному веб-сайті до 25 грудня року, що передує тому року, в якому будуть здійснюватись такі документальні планові перевірки. До цього плану-графіка відбираються платники податків, що мають ризик у частині несплати податків і зборів або невиконання іншого законодавства.

Періодичність здійснення документальних планових перевірок визначається у залежності від ступеня ризику у діяльності таких платників податків, що поділяється на незначний, середній та високий. Платники податків із незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка перевірок не частіше, ніж один раз на 3 календарних роки, із середнім – не частіше разу на 2 календарних роки, високим – не частіше разу на 1 календарний рік.

Порядок формування і затвердження плану-графіка документальних планових перевірок, унесення змін до нього, а також перелік видів ризиків та поділ їх за ступенями визначається центральним органом влади, який забезпечує формування та реалізацію державної фінансової політики. Внесення змін до плану-графіка на поточний рік припускається не частіше одного разу в I кварталі (тоді перевірка може бути розпочата не раніше 01 липня) та одного разу в II кварталі (перевірка – не раніше 01 жовтня), за виключенням випадків коли відбулись зміни пов'язані із перейменуванням платника податків, який до плану-графіка уже був включений, і/або виправлення технічних помилок. Оновлений план-графік повинен бути оприлюднений на офіційному веб-сайті до 30 числа останнього місяця кварталу (у разі коли відбулись зміни в найменуванні платника податків, який був включений до плану-графіка раніше, і/або для виправлення технічних помилок – до 30 числа місяця, який передую місяцю проведення таких документальних планових перевірок).

Платники податків – юридичні особи, які відповідають критеріям, що визначені у пункті 44 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, та в яких сума сплаченого ПДВ до бюджету становить не менше 5% від задекларованого доходу у звітному податковому періоді, а також самозайняті особи, сума оплачених податків у яких становить не менше 5% від суми задекларованого доходу звітного податкового періоду – включаються у план-графік не частіше одного разу на 3 календарних роки. Вказана норма не поширюється на означених платників податків при порушеннях ними 45, 49-

51 і 57 статей ПКУ [76].

Діє заборона на проведення документальної планової перевірки за певними видами зобов'язань перед бюджетами різних рівнів, окрім правильності обчислення, своєчасності і повноти оплати митних платежів, зборів і податків та єдиного внеску при нарахуванні (виплаті) доходів фізичним особам, ПДФО, а також зобов'язань за бюджетними кредитами і позиками, які гарантовані бюджетними коштами.

Про проведення документальної планової перевірки керівником органу контролю чи відповідною уповноваженою особою приймається рішення, яке обов'язково оформлюється відповідним наказом. Право на проведення документальної планової перевірки надається лише за умови, що платнику податків чи його представнику було вручено (надіслано) у порядку статті 42 ПКУ, копію відповідного наказу про проведення перевірки, а також письмове повідомлення із вказанням дати початку проведення такої документальної планової перевірки – не пізніше ніж за 10 календарних днів до дати проведення зазначеної перевірки.

У випадку планування перевірок одного і того самого платника податків у звітному періоді органами податкового контролю та органами державного фінансового контролю, такі перевірки зазначеними органами проводяться одночасно. Порядок координації здійснення таких перевірок, а також залучення представників інших органів до перевірок, визначається Кабінетом Міністрів України.

Допуск посадових осіб органів контролю до здійснення документальної планової виїзної перевірки відбувається із дотриманням вимог статті 81 ПКУ. Документальна планова невиїзна перевірка проводиться в порядку, передбаченому у статті 79 ПКУ.

Документальна позапланова перевірка не передбачається у плані роботи органу контролю та проводиться при наявності хоча б однієї із підстав, що визначені ПКУ. Порядок їх проведення регламентовано у статті 78 ПКУ [76].

Документальна позапланова перевірка проводиться за наявності хоч би однієї із таких підстав:

-  отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків податкового, валютного законодавства, законодавчих актів у сфері запобігання й протидії легалізації (відмиванню) доходів, що одержані злочинним шляхом, фінансуванню тероризму й розповсюдження зброї масового знищення, іншого не врегульованого ПКУ законодавства, якщо платник податків, на обов'язків письмовий запит органу контролю, не представить відповідні пояснення й їх документальні підтвердження протягом 15 робочих днів із дня, що є наступним за днем отримання запиту;
-  платником податків не представлено в установлений строк податкову декларацію, розрахунки та звітність для податкового контролю щодо трансфертного ціноутворення відповідно до статті 39 ПКУ, якщо їх подання передбачено законодавчо;
-  платником податків направлено органу контролю уточнюючий розрахунок із відповідного податку за період, який підлягав перевірці контролюючим органом;
-  виявлено недостовірність інформації, що міститься у податкових деклараціях, які подані платником податків, за умови, що він не представить пояснення з їх документальним підтвердженням на письмовий запит органу контролю, в якому вказано виявлену недостовірність інформації й відповідну податкову декларацію протягом 15 робочих днів із дня, що наступний за днем отримання запиту;
-  платником податків надано в установленому порядку органу контролю заперечення до Акта перевірки або скаргу на прийняте за результатами податкової перевірки податкове повідомлення-рішення, у яких вимагається частковий або повний перегляд результатів перевірки або скасування прийнятого податкового повідомлення-рішення за її

результатами за умови що платник податків у представленій скарзі чи запереченнях робить посилання на обставини, які не були досліджено у ході перевірки, а об'єктивний розгляд їх є неможливим без здійснення перевірки. Проте, така перевірка здійснюється виключно за питаннями, що є предметом оскарження. Наказ на проведення документальної позапланової перевірки із підстав, які зазначено вище, видається: при розгляді заперечення до Акта перевірки, - органом контролю, який здійснював перевірку; при проведенні процедури адміністративного оскарження – органом контролю вищого рівня, який уповноважений розглядати скаргу платника податків;

- ✚ розпочато процедуру з реорганізації юридичної особи, окрім перетворення, припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця або юридичної особи, закриття відокремленого підрозділу юридичної особи чи постійного представництва, в т.ч. іноземної організації, компанії, порушено провадження щодо справи про визнання платника податків банкрутом або надано заяву щодо зняття із обліку платника податків;
- ✚ платником подано декларацію у котрій заявлено до відшкодування із бюджету ПДВ, при наявності підстав для перевірки згідно розділу V ПКУ, і/або із від'ємним значенням ПДВ, сума якого більше 100 тисяч гривень, тобто, перевіряється виключно законність декларування;
- ✚ стосовно платника податку подано скаргу двох видів: 1) за ненадання ним податкової накладної з ПДВ покупцю чи про допущення продавцем послуг/товарів помилок у зазначенні обов'язкових реквізитів накладної, і/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів для реєстрації в ЄРПН податкової накладної і/або розрахунку коригування при ненаданні платником податків протягом 15 робочих днів із дня, що є наступним за днем отримання від органу контролю письмового запиту, в якому зазначено інформацію із скарги, документального підтвердження і пояснень на цей запит; або 2) за

ненадання ним акцизної накладної покупцю або за порушення у порядку заповнення і/або реєстрації акцизної накладної при ненаданні протягом 15 робочих днів із дня, який наступний за днем отримання письмового запиту органу контролю, де вказується інформація із скарги, документального підтвердження і пояснень на цей запит;

- ✚ органом контролю вищого рівня у порядку контролю за службовими діями або службовою бездіяльністю посадових осіб органу контролю нижчого рівня проведено перевірку матеріалів документальної перевірки або документів обов'язкової звітності платника податків і виявлено часткову (повну) невідповідність висновків в Акті перевірки вимогам законодавства або неповне з'ясування (встановлення) під час проведення перевірки питань, що були предметом з'ясування для формулювання об'єктивного висновку щодо дотримання вимог законодавства. У цьому випадку наказ про проведення документальної позапланової перевірки приймає орган контролю вищого рівня лише тоді, коли стосовно посадових осіб органу контролю нижчого рівня розпочато дисциплінарне провадження або їм направлено підозру у вчиненні правопорушення кримінального характеру;
- ✚ при отриманні інформації, що податковий агент ухиляється від оподаткування нарахованої (виплаченої) найманим особам, у т.ч. і без документального оформлення, заробітної плати, додаткових благ, пасивних доходів, інших відшкодувань і виплат, що підлягають оподаткуванню, у т.ч. і внаслідок неукладення трудових договорів із найманими особами платником податків, а також здійснення господарської діяльності без її державної реєстрації. Така перевірка здійснюється виключно в межах питань, що є підставою для проведення цієї перевірки;
- ✚ при отриманні документально підтверджених даних та інформації, що свідчать про часткову (повну) невідповідність умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» у цілому та у частині вимог

пункту 39.5 ПКУ;

- ✚ подання з порушенням вимог пункту 39.4 ПКУ або неподання платником податків Звіту про контрольовані операції і/або документації щодо трансфертного ціноутворення або при встановленні під час моніторингу порушень такого Звіту або іншої документації згідно вимог пунктів 39.4, 39.5 ПКУ;
- ✚ отримано органом контролю від платника податків Звіт про контрольовані операції, надісланий згідно вимог 39.4 ПКУ. У цьому разі перевірка здійснюється виключно щодо питань контролю трансфертного ціноутворення;
- ✚ не подано Уточнюючий розрахунок для виправлення помилок, які виявлено у результаті електронної перевірки, що проведена за заявою платника податків в установлений строк пунктом 50.3 ПКУ;
- ✚ виявлено розбіжності інформації, що наведена в зареєстрованих акцизних накладних/розрахунках коригування в ЄРАН і деклараціях із акцизного податку, які наданих платником акцизного податку, що здійснює реалізацію спирту етилового або пального;
- ✚ не надано платником податків інформацію для проведення зустрічної звірки, яка вказана у запиті органу контролю, протягом 10 робочих днів із дня, що є наступним за днем отримання запиту. Ця перевірка здійснюється виключно у частині питань, які зазначено у запиті органу контролю;
- ✚ подано платником податку заяву про проведення перевірки до наданої заявки щодо поповнення обсягів розміру залишку пального згідно пункту 29 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ [76];
- ✚ органом контролю після здійснення документальної планової або документальної позапланової перевірки отримано дані чи інформацію і/або документи від іноземних державних органів, стосовно питань, які охоплювались під проведенні попередніх перевірок та підтверджують факти порушення платником податків податкового, валютного й

іншого законодавства. Така перевірка здійснюється виключно щодо питань, які є підставою для проведення цієї перевірки;

- ✚ у разі отримання інформації чи даних, які свідчать про ведення господарської діяльності на території України нерезидентом через постійне представництво без взяття його на податковий облік.

Обмеження щодо підстав проведення перевірок визначені ПКУ, не поширюються на перевірки, які здійснюються за зверненням такого платника податків.

Органам контролю забороняється проводити документальні позапланові перевірки, якщо питання, які є предметом перевірки, були охоплені у ході попередніх перевірок платника податків. Працівникам правоохоронних органів заборонено брати участь у проведенні планових і позапланових виїзних перевірок, якщо такі перевірки не пов'язані із здійсненням кримінального провадження щодо посадових осіб платників податків або веденням оперативно-розшукових справ.

Про здійснення документальної позапланової перевірки керівник (або його уповноважена особа) органу контролю приймає рішення, що оформлюється відповідним наказом. Право на здійснення документальної позапланової перевірки надається лише у випадку, коли до початку проведення зазначеної перевірки платникові податків вручено згідно статті 42 ПКУ копію наказу про проведення відповідної документальної позапланової перевірки.

Перевірка платника податків щодо питань повноти нарахування й сплати податків і зборів при здійсненні контрольованих операцій здійснюється із врахуванням особливостей статті 39 ПКУ [76].

Документальною виїзною є перевірка, що проводиться за місцем розташування об'єкта права власності чи місцезнаходженням платника податків щодо якого здійснюється така перевірка.

Документальною невиїзною є перевірка, яка проводиться в приміщенні органу контролю. Особливості проведення документальної невиїзної

перевірки задекларовано у статті 79 ПКУ [76].

Документальна невиїзна перевірка проводиться в разі прийняття керівником (або його уповноваженою особою) органу контролю рішення щодо її здійснення й при наявності підстав, визначених статтями 77 і 78 ПКУ, для проведення перевірки. Така перевірка проводиться на основі визначених у підпункті 75.1.2 ПКУ даних і документів, які надані платником податків у визначених ПКУ випадках, або отриманими в інший законодавчо передбачений спосіб.

Документальна позапланова невиїзна перевірка здійснюється виключно на підставі рішення керівника (або уповноваженої особи) органу контролю, яке оформлено наказом, а також за умови вручення платникові податків чи його представнику копії наказу про здійснення документальної позапланової невиїзної перевірки за наявності письмового повідомлення про місце проведення та дату початку такої перевірки. При врученні (надсиланні) платнику податків чи його представнику згідно статті 42 ПКУ вказаних документів шляхом відправлення рекомендованим листом із повідомленням про вручення за адресою (податковою адресою, місцезнаходженням), така документальна позапланова невиїзна перевірка, окрім перевірки згідно статті 200 ПКУ, має розпочатись не раніше 30 календарного дня із дати надсилання копії наказу та такого повідомлення.

Присутність платників податків під час здійснення документальних невиїзних перевірок не є обов'язковою.

За наявності письмового звернення від платника податків може проводитися документальна виїзна перевірка замість документальної невиїзної перевірки.

Документальною невиїзною позаплановою електронною перевіркою (електронна перевірка) є перевірка, яка здійснюється на підставі заяви, яка подана платником податків із незначним ступенем ризику, який визначається згідно пункту 77.2 ПКУ, до органу контролю, в якому на податковому обліку він перебуває. Заява подається за 10 календарних днів до очікуваного строку

початку проведення електронної перевірки, проте не раніше офіційного повідомлення органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, щодо запровадження проведення цієї перевірки для відповідних категорій платників: суб'єктів господарювання мікро-, малого, середнього підприємництва; тих, хто застосовують спрощену систему оподаткування, звітності та обліку; інших платників податків.

Фактичною є перевірка, яка здійснюється за місцем розташування господарських чи інших об'єктів права власності або фактичного провадження діяльності такого платника податків. Ця перевірка здійснюється органом контролю у частині питань порядку здійснення розрахункових операцій, дотримання норм законодавства щодо питань регулювання обігу готівки, ведення касових операцій, наявності свідоцтв, ліцензій, у т.ч. з виробництва та обігу підакцизних товарів, оформлення трудових відносин із найманими особами (працівниками), дотримання роботодавцями законодавства з укладення трудових договорів.

Порядок проведення фактичної перевірки регламентовано статтею 80 ПКУ, а здійснюється вона без попередження платника податків чи особи.

Фактична перевірка може проводитися згідно рішення керівника (чи його уповноваженої особи) органу контролю, яке оформлено наказом, копія якого вручається платникові податків (його уповноваженому представнику, особам, що фактично здійснюють розрахункові операції) під розписку про отримання до моменту початку її проведення та при наявності хоч би однієї із таких підстав:

-  у випадку коли у результаті перевірок інших платників податків було виявлено факти, що свідчать про наявність у платника податків можливих порушень вимог законодавства з виробництва й обігу підакцизних товарів, ведення касових операцій, здійснення розрахункових операцій, наявності ліцензій, патентів й інших документів та виникає необхідність щодо перевірки таких фактів;
-  при наявності і/або отримання інформації від органів місцевого

самоврядування або державних органів, що свідчить про наявність можливих порушень вимог законодавства із здійснення платниками податків розрахункових операцій, у т.ч. із забезпеченням можливості здійснення розрахунків за товари, роботи, послуги із використанням електронних платіжних засобів, наявності ліцензій, патентів й інших документів, ведення касових операцій, контроль за якими покладено на органи контролю за виробництвом й обігом підакцизних товарів;

- ✚ за письмовим зверненням покупця (споживача), яке оформлено відповідно вимог законодавства, про порушення встановленого порядку здійснення розрахункових операцій платником податків, у т.ч. незабезпечення можливості для проведення розрахунків за товари, роботи, послуги із застосуванням електронних платіжних засобів, здійснення касових операцій, ліцензування або патентування;
- ✚ при неподані в установлений законодавчо строк суб'єктом господарювання обов'язкової звітності про використання РРО і/або програмних РРО, книг обліку розрахункових операцій чи подання їх із нульовими показниками, розрахункових книжок;
- ✚ у випадках отримання і/або наявності інформації щодо порушень вимог законодавства у частині виробництва, зберігання, обліку та транспортування пального, алкогольних напоїв, спирту, тютюнових виробів і рідин, які використовують в електронних сигаретах та виключно цільового використання платниками податків спирту, обладнання акцизних складів рівномірами-лічильниками і/або витратомірами-лічильниками, а також провадження функцій, які визначені законодавчо у сфері регулювання виробництва і обігу пального, алкогольних напоїв, спирту, тютюнових виробів, рідин, які використовують в електронних сигаретах;
- ✚ при виявленні порушень законодавства з питань, визначених у пункті 75.1.3 ПКУ за результатами попередньої перевірки. Може здійснюватись одноразово протягом 12 місяців із дати складання Акта

за результатами проведення попередньої перевірки;

- ✚ у випадках наявності і/або отримання інформації щодо неналежного оформлення трудових відносин при використанні праці найманих осіб і при виплаті доходів у вигляді заробітної плати без сплати роботодавцями податків до бюджету, а також здійснення без державної реєстрації підприємницької діяльності фізичною особою [76].

Перед початком фактичної перевірки у частині питань з дотримання порядку проведення розрахункових і касових операцій, посадовими особами органів контролю може бути здійснена контрольна розрахункова операція.

Допуск посадових осіб органів контролю до проведення фактичної перевірки відбувається у відповідності із статтею 81 ПКУ [76].

При проведенні фактичної перевірки з питань дотримання законодавства з укладення трудового договору роботодавцем, оформлення трудових відносин із найманими особами (працівниками), у т.ч. і тими, для яких встановлено випробувальний термін, перевіряється належність оформлення трудових відносин, і відомості про оплату праці йому, з'ясовуються питання щодо ведення обліку виконаної працівником, її оплати і порядку обліку витрат пов'язаних із фондом оплати праці. Для встановлення фактів правильного оформлення трудових відносин із працівниками, що здійснюють трудову діяльність, можуть бути використані документи, які посвідчують особу, а також інші документи, що надають змогу її ідентифікації (посвідчення водія, посадове посвідчення, санітарна книжка тощо).

Фактична перевірка здійснюється двома і більше посадовими особами органу контролю у присутності посадових осіб господарючого суб'єкта (його представники і/або особи, які фактично здійснюють розрахункові операції). При цьому може проводитись хронометраж господарських операцій, за результатами якого складається Довідка, що підписується посадовими особами від органу контролю та від суб'єкта господарювання.

1.2. Організаційні засади призначення і проведення податкових перевірок

Посадовим особам органу контролю надається право приступити до проведення документальної виїзної перевірки і фактичної перевірки з наявністю підстав для їх проведення, визначених ПКУ, а також за умови надіслання у випадках, визначених ПКУ або пред'явлення документів, що згруповані в таблиці 1.4.

Таблиця 1.4

Документи, що надають право контролюючим органам
приступити до проведення податкових перевірок

Документ	Обов'язкові реквізити	Особливості
Направлення на проведення перевірки	Найменування контролюючого органу, дата видачі, реквізити наказу про проведення конкретної перевірки, найменування і реквізити суб'єкта (ПІБ фізичної особи – платника податку, який перевіряється) чи об'єкта, перевірка якого проводиться, вид (документальна планова/позапланова або фактична), мета, підстави, дата початку і тривалість перевірки, прізвище й посада службової (посадової) особи, яка проводитиме перевірку	Направлення є дійсним за умови наявності підпису керівника (уповноваженої особи або його заступника) органу контролю, що скріплений печаткою контролюючого органу
Копія наказу про проведення перевірки	Найменування контролюючого органу, дата видачі, найменування і реквізити суб'єкта (ПІБ фізичної особи – платника податку, що перевіряється), у разі здійснення перевірки в іншому місці – адреса того об'єкта, перевірка якого проводиться, вид (документальна планова/позапланова чи фактична перевірка), мета, підстави для проведення перевірки, визначені ПКУ, період діяльності, який буде перевірятися, дата початку і тривалість перевірки	Наказ про проведення перевірки буде дійсним за умови наявності підпису керівника (уповноваженої особи або його заступника) органу контролю та скріплення печаткою контролюючого органу
Службове посвідчення	Документ оформлений належним чином відповідним органом контролю, що засвідчує службову (посадову) особу	Надає кожна особа, яка зазначена у направленні на проведення перевірки

Ненадіслання у випадках, визначених ПКУ, або непред'явлення платнику податків (його уповноваженому представнику, посадовій особі або особам, які фактично проводять розрахункові операції) вказаних у таблиці

1.4 документів або пред'явлення зазначених документів із порушенням вимог оформлення, є підставою для недопущення службових (посадових) осіб органу контролю до проведення фактичної або документальної виїзної перевірки.

Відмова платника податків і/або його посадових осіб (представників або осіб, що фактично здійснюють розрахункові операції) від допуску до перевірки за інших підстав, ніж визначені в ПКУ, не дозволяється.

При пред'явленні направлення платнику податків і/або іншим його визначеним законодавчо посадовим особам, такі особи розписуються в направленні зі зазначенням свого ПІБ, посади, дати та часу ознайомлення. При відмові платника податків і/або його представників розписатись у направленні на перевірку службовими (посадовими) особами органу контролю складається Акт, що засвідчує факт відмови. У цьому випадку Акт про відмову у підписі в направленні на перевірку являється підставою для початку проведення перевірки.

У разі відмови платника податків і/або його представників у допуску службових (посадових) осіб органу контролю до проведення перевірки, ними за місцем проведення перевірки, невідкладно (але не пізніше наступного робочого) дня складається і реєструється в органі контролю Акт, що засвідчує факт відмови, із зазначенням озвучених причин відмови. Такий Акт складається у двох примірниках, один з яких, відразу після його оформлення, вручається під підпис платнику податків і/або його уповноваженій особі. При цьому, посадова особа платника податків має право надати письмові пояснення до складеного Акта органом контролю.

Якщо при організації фактичної або документальної планової і позапланової виїзної перевірки встановлено неможливість її проведення, службовими (посадовими) особами органу контролю невідкладно складається і підписується Акт про неможливість проведення цієї перевірки, який не пізніше наступного робочого дня має бути зареєстрований в органі контролю. До Акта додаються матеріали, що підтверджують факти, які

наведено в Акті. Акт і підтверджуючі матеріали надсилаються платнику податку органом контролю у порядку, визначеному статтею 42 ПКУ [76].

Під час проведення перевірок службові (посадові) особи органів ДПС повинні діяти виключно в межах повноважень, визначених ПКУ.

Фізичні особи-платники податків, керівники і відповідні посадові особи юридичних осіб під час проведення перевірки, зобов'язані виконувати вимоги органів контролю щодо усунення виявлених порушень законодавства про оподаткування та підписати Акт (Довідку) про проведення перевірки, а також мають право надати заперечення до цього Акту (Довідки).

Службові (посадові) особи органу контролю при проведенні перевірок не мають права вимагати у платника податків отримувати Витяг з будь-якого реєстру про його взяття на облік відповідно до вимог ПКУ.

Строки проведення кожного окремого виду виїзних податкових перевірок встановлюються статей 82 ПКУ. Продовження вказаних строків можливе лише за рішенням керівника (уповноваженої особи або його заступника) органу контролю.

Тривалість проведення документальних планових перевірок (стаття 77 ПКУ) не повинна перевищувати строків, що вказані в таблиці 1.5.

Таблиця 1.5

Строки тривалості документальних планових перевірок

Платник	Основний період	Подовження строку лише за наявності підстав
Великі платники податки	30 робочих днів	не більш як на 15 робочих днів
Суб'єкти малого підприємництва	10 робочих днів	не більш як на 5 робочих днів
Інші платники податків	20 робочих днів	не більш як на 10 робочих днів

Тривалість проведення та продовження строків документальних позапланових перевірок (стаття 78 ПКУ) не повинна перевищувати термінів, що наведені в таблиці 1.6.

Таблиця 1.6

Строки тривалості документальних позапланових перевірок

Платник	Основний період	Подовження строку лише за наявності підстав
Великі платники податки	15 робочих днів	не більш як на 10 робочих днів
Суб'єкти малого підприємництва	5 робочих днів (для ФОП за наявності умов ПКУ – 3 робочі дні)	не більш як на 2 робочі дні
Інші платники податків	10 робочих днів	не більш як на 5 робочих днів

Тривалість фактичних перевірок (стаття 80 ПКУ) не повинна перевищувати 10 діб. Продовження строку фактичних перевірок можливе не більш як на 5 діб за наявності таких підстав: підсумований облік робочого часу чи змінний режим роботи суб'єкта господарювання і/або його об'єктів, де здійснюється господарська діяльність; заява суб'єкта господарювання (за необхідності подання ним додаткових документів, що стосуються питань перевірки).

Проведення документальної позапланової та планової перевірки, крім платника податків – суб'єкта малого бізнесу, може бути призупинено за рішенням керівника (уповноваженої особи або його заступника) органу контролю з оформленням відповідного наказу, копія якого не пізніше за наступний робочий день надається платнику податків під розписку або надсилається йому в порядку статті 42 ПКУ, із подальшим поновленням на невикористаний строк термінів її проведення. Проте, перевірка може бути призупинена на загальний строк, який не перевищує 30 робочих днів, а у разі необхідності отримання інформації від іноземних органів про діяльність платника податків, проведення експертизи, завершення судового розгляду позовів, що пов'язані з предметом перевірки, відновлення втрачених документів платником податків – перевірка може бути зупинена на строк, який є необхідним для завершення означених процедур. Загальний термін проведення перевірок, визначених у статті 200 ПКУ, із врахуванням установлених строків призупинення не може перевищувати 60 календарних днів.

1.3. Документальне оформлення під час проведення та результатів податкових перевірок суб'єктів господарювання

Матеріали, що є підставами для висновків, які формулюються під час проведення перевірок визначаються статтею 83 ПКУ і включають: документи, визначені ПКУ; податкову інформацію; судові рішення; експертні висновки, що надані згідно статті 84 ПКУ та інших законодавчих актів України; податкові консультації та інші матеріали, які отримано в спосіб та у порядку передбаченому ПКУ або іншими законодавчими актами, контроль за дотриманням яких покладається на контролюючі органи; мультимедійна інформація (відео-, фото, звукозапис), що отримана (виготовлена) органами контролю.

Експертиза (стаття 84 ПКУ) проводиться у разі, якщо для вирішення питань, які мають значення при здійсненні податкового контролю, необхідні спеціальні знання з науки, техніки, мистецтва, економіки й в інших галузях. Залучення експерта здійснюється за рахунок коштів сторони, яка виступає ініціатором залучення експерта на договірних засадах із ним. Експертиза призначається згідно заяви платника податків або згідно рішення керівника (уповноваженої особи або його заступника) органу контролю, в яких зазначається така інформація: ПІБ експерта та підстави для його залучення; реквізити платника податків щодо якого здійснюється податковий контроль; документи, які подаються на розгляд експерта, а також предмети й інші матеріали; питання, які поставлено експерту. Представник контролюючого органу на вимогу якого призначено проведення експертизи, зобов'язаний ознайомити з рішенням про проведення експертизи платника податків або його представника, а опісля закінчення експертизи – із висновком експерта.

Експерт має право ознайомлюватися із наданими йому матеріалами, що стосуються предмета експертизи, а також просити представлення додаткових матеріалів. Також експерт має право відмовитись від надання висновку за умови, що наданих матеріалів недостатньо або ж цей експерт не достатньо володіє необхідними для проведення зазначеної експертизи знаннями.

Експерт несе всі види юридичної відповідальності за надання завідомо неправдивого висновку.

На законодавчому рівні заборонено витребування документів від платників податків будь-якими службовими (посадовими) особами органів контролю у випадках, які не передбачені ПКУ.

Платник податків зобов'язаний надати у повному обсязі всі документи, які належать чи пов'язані із предметом перевірки. Цей обов'язок виникає у платників податків із початку перевірки. На запит контролюючого органу, великий платник податків зобов'язаний засобами електронного зв'язку в електронній формі також надати копії документів, які створюються ним в електронній формі – не пізніше 2 робочих днів, наступних за днем отримання запиту. Це стосується первинних документів, документів із обліку витрат, доходів й інших показників щодо податкових зобов'язань чи об'єктів оподаткування, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової і податкової звітності, інших документів з обчислення та сплати податків і зборів.

Документи, які є конфіденційними або містять комерційну таємницю, передаються окремо із персональним зазначенням особи органів контролю, що їх отримала. Передача цих документів для їх вивчення та їх повернення оформлюється Актом у довільній формі, що підписується представниками від платника податків та органу контролю.

При здійсненні перевірок відповідні представники органу контролю мають право отримувати належним чином завірені копії первинних бухгалтерських, фінансово-господарських та інших документів, що засвідчують несплату податків, зборів і платежів, заниження (приховування) об'єктів оподаткування, порушення вимог податкового законодавства. Такі копії мають бути скріплені печаткою (за наявності) та засвідчені підписом платника податків. Запит на отримання копій документів має бути поданий представником органу контролю не пізніше 5 робочих днів до дати закінчення перевірки.

Забороняється вилучення оригіналів первинних, бухгалтерських,

фінансово-господарських та інших документів окрім передбачених кримінальним процесуальним законодавством випадків.

«У разі відмови платника податків або його законних представників надати копії документів посадовій (службовій) особі контролюючого органу така особа складає акт у довільній формі, що засвідчує факт відмови, із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові платника податків (його законного представника) та переліку документів, які йому запропоновано подати. Зазначений акт підписується посадовою (службовою) особою контролюючого органу та платником податків або його законним представником. У разі відмови платника податків або його законного представника від підписання зазначеного акта в ньому вчиняється відповідний запис» [76].

Отримання копій документів оформляється Описом, копія якого вручається платнику податків або його представнику під підпис. За умови, що платник податків або його представник відмовляється від засвідчення цього Опису або від засвідчення отримання копії опису, то особи органу контролю роблять відповідну відмітку про відмову від підпису.

Коли до початку або під час її проведення оригінали первинних документів, облікових реєстрів, фінансової, податкової та статистичної звітності, а також інші документи з обчислення й сплати податків і зборів, були вилучені відповідними правоохоронними органами, ці органи зобов'язані або забезпечити доступ до перевірки таких документів, або надати копії зазначених документів для перевірки. Такі дії органи контролю мають узгодити між собою протягом 3 робочих днів із дня отримання письмового запиту від органу контролю. У разі якщо документи вилучено відповідними правоохоронними органами, то термін проведення такої перевірки, у т.ч. і вже розпочатої, переносяться або до забезпечення доступу до них, або до дати отримання копій зазначених документів.

Порядок оформлення результатів перевірок регламентує стаття 86 ПКУ. Результати перевірок, окрім камеральних й електронних,

оформлюються:

- ✚ Актом – у разі встановлення під час перевірки порушень
- ✚ Довідкою – коли порушення відсутні

Акт або Довідка підписуються посадовими особами органу контролю і платником податків (за окремих умов – їх представниками).

Акт (довідка), що складено за результатами перевірки і підписаний посадовими особами, що проводили перевірку, у строки, визначені ПКУ, надається платнику податків, який зобов'язаний підписати його.

Акт перевірки – це документ, який складається у передбачених ПКУ випадках, засвідчує факт проведення перевірки, а також відображає її результати. Акт перевірки не може розглядатися як повідомлення або заява про вчинення кримінального правопорушення у частині ухилення від сплати податків.

Довідка перевірки – це документ, що складається у передбачених ПКУ випадках, засвідчує факт проведення перевірки, відображає її результати та є доказовою інформацією про невстановлення фактів щодо порушення вимог податкового, валютного та іншого законодавства.

Строк складення Акта (Довідки) за результатами перевірки не зараховується до загального строку проведення перевірки, встановленого ПКУ (з урахуванням його продовження).

У разі незгоди платника податків із висновками Акта (Довідки) він зобов'язаний підписати цей Акт (Довідку) із запереченнями, які він надає разом із підписаним примірником Акта (Довідки) чи окремо у строки, передбачені ПКУ [76].

До матеріалів перевірки належать:

- Акт (Довідка) за результатами перевірки, доповнені інформативними додатками, що є його невід'ємною частиною;
- заперечення, які було надані платником податків до Акта (Довідки) за результатами перевірки (за їх наявності на час розгляду);
- пояснення й їх документальне підтвердження, що було надано

платником податків згідно статей 16 і 17 ПКУ.

За результатами камеральної перевірки при встановленні порушень складається Акт у двох примірниках. Акт підписують посадові особи органу, які проводили перевірку, а після реєстрації в органі контролю надсилається або вручається для підписання протягом 3 робочих днів платнику податків згідно статті 42 ПКУ [76].

Акт (Довідка) документальної виїзної перевірки (статті 77 і 78 ПКУ) складається у двох примірниках і підписується посадовими особами органу контролю, які проводили перевірку, а також реєструється у контролюючому органі протягом 5 робочих днів із дня, що настає за днем закінчення встановленого строку для проведення перевірки (для платників податків, що мають філії і/або є на консолідованій сплаті – протягом 10 робочих днів).

За відмови платника податків або уповноважених осіб від підписання Акта (Довідки) представником органу контролю складається відповідний Акт, який засвідчує факт відмови. При цьому, один з примірників Акта (Довідки) про результати виїзної позапланової чи планової документальної перевірки в день його підписання (відмови від підписання) надсилається або вручається платнику податків згідно статті 42 ПКУ. Відмова платника податків від підписання Акта перевірки або отримання примірника його не звільняє платника податків стосовно обов'язку сплати визначених органом контролю грошових зобов'язань за результатами перевірки.

Акт (Довідка) документальної невиїзної перевірки складається в двох примірниках і підписується представниками органу контролю, що здійснювали перевірку, а також реєструється у контролюючому органі протягом 5 робочих днів з дня, що настане за днем закінчення встановленого строку для проведення перевірки (для платників податків, що мають філії і/або використовують консолідовану сплату – протягом 10 робочих днів). Цей Акт (довідка) не пізніше наступного робочого дня з його реєстрації надається особисто чи надсилається платнику податків у порядку згідно статті 42 ПКУ. При відмові платника податків від підписання Акта (Довідки),

посадовими особами органу контролю складається відповідний Акт, який підтверджує факт такої відмови. Відмова платника податків від підписання Акта перевірки не дає звільнення такому платнику від обов'язку сплатити грошових зобов'язань, що визначені органом контролю за результатами перевірки. Заперечення по Акту розглядаються у порядку і в строки згідно пункту 86.7 ПКУ. Податкове повідомлення-рішення приймається у строки і в порядку вимог пункту 86.8 ПКУ.

Акт (Довідка) про результати фактичних перевірок (стаття 80 ПКУ) складається у двох примірниках і підписується представниками органів контролю, що проводили перевірку, а реєструється не пізніше за наступний робочий день після закінчення перевірки. Акт (Довідка) за результатами фактичних перевірок підписується особою, що здійснювала перевірені розрахункові операції, платником податків, його представниками (за наявності). Підписання Акта (Довідки) фактичних перевірок здійснюється або у приміщенні органу контролю, або за місцем проведення перевірки.

При відмові платника податків, його представників чи особи, що здійснювала розрахункові операції, у підписанні Акта (Довідки) представниками органу контролю, складається Акт, яким засвідчується така відмова. Один з примірників Акта (Довідки) за результатами перевірки не пізніше за наступний робочий день опісля його складення обов'язково реєструється у Журналі реєстрації актів органу контролю, а не пізніше за наступний день після його реєстрації надсилається або вручається платникові податків, його представнику, особі, що здійснювала розрахункові операції. За відмови платника податків чи його представників від отримання примірника Акта (Довідки) або при неможливості його вручення платнику податків (його представникам, особі, що здійснювала розрахункові операції) за будь-яких причин, цей Акт (Довідка) надсилається платникові податків згідно статті 58 ПКУ для вручення (надіслання) податкових повідомлень-рішень. При цьому, відмова у підписанні Акта або від отримання його примірника від обов'язку сплати грошових зобов'язань, визначених органом контролю за результатами

перевірки, не звільняє платника податків.

У разі незгоди платника податків, чи його представника із висновками перевірки чи даними і фактами, які викладено в Акті (Довідці), крім документальної позапланової перевірки згідно пунктом 78.1.5 ПКУ, їм надано право протягом 10 робочих днів із дня, який є наступним за днем отримання Акта (Довідки), подавати свої заперечення, пояснення, додаткові документи, документи, які підтверджують наявність пом'якшуючих обставин, відсутність вини чи обставин, які звільняють від фінансової відповідальності відповідно ПКУ, до органу контролю, що проводив перевірку. Такі додаткові документи, заперечення і пояснення є невід'ємною частиною матеріалів перевірки.

Акт перевірки, заперечення до нього і/або пояснення і додаткові документи (за їх подання платником податку у визначеному ПКУ порядку, розглядаються відповідною комісією такого органу контролю з питань розгляду пояснень і заперечень до Актів перевірок, що є постійно діючим колегіальним органом. Порядок роботи такої комісії та її склад затверджуються у Наказі керівника контролюючого органу. Розгляд комісією матеріалів перевірки здійснюється протягом 10 робочих днів, які настають за днем отримання заперечень до Акта і/або пояснень і додаткових документів відповідно до ПКУ, а платникові податків надсилається відповідь згідно статті 42 ПКУ. При отриманні від платника податків заперечень до Акта і/або пояснень і додаткових документів, орган контролю зобов'язаний повідомити платника податків про час і місце проведення розгляду матеріалів перевірки. Повідомлення надсилається платникові податків протягом 2 робочих днів із дня отримання від нього заперечень і/або пояснень, додаткових документів, проте не пізніше ніж за 4 робочі дні до дня їх розгляду. При цьому, платник податків може приймати участь в процесі розгляду матеріалів перевірки або через свого представника, або особисто. Також, безпосередньо під час розгляду матеріалів платник податку може надавати усні та/або письмові пояснення щодо предмета розгляду. Відсутність представника платника

податку або його особисто, за умови повідомлення у передбаченому ПКУ порядку, не являється перешкодою для розгляду матеріалів перевірки.

Повноваження Комісії з питань розгляду заперечень згруповано в таблиці 1.7.

Таблиця 1.7

Повноваження Комісії з питань розгляду заперечень

Під час розгляду матеріалів перевірки:	Дії
	Встановлення фактів вчинення платником податку порушень податкового, валютного й/або іншого законодавства за складеним органом контролю Актом перевірки
	Дослідження питання відсутності або наявності обставин, які виключають вину за вчинення правопорушень, пом'якшують чи звільняють від законодавчо визначеної відповідальності (окрім правопорушень, за які відповідальність настає незалежно від наявності вини)
	Розгляд обставин вчинених правопорушень, що зазначені в Акті, а також які було встановлено при розгляді наданих платником податків письмових пояснень та їх документально засвідченого підтвердження
	Визначення розміру грошових зобов'язань і/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, і/або суми зменшення бюджетного відшкодування, або від'ємного значення суми ПДВ, або суми податкового кредиту, заявленої у податковій декларації з ПДВ, і/або суми зменшення ПДФО, задекларованого для повернення із бюджету, зокрема при використанні права податкової знижки, і/або заниження чи завищення суми податкових зобов'язань, заявленої у податковій декларації, а також необхідність вручення (надіслання) платнику податків податкового повідомлення-рішення у випадках визначених ПКУ
	Дослідження питань щодо необхідності проведення перевірки згідно пункту 78.1.5 ПКУ

При розгляді матеріалів перевірки органом контролю дослідженню підлягають всі наявні фактичні дані щодо предмета розгляду, у т.ч. документи, які надані платником податків чи витребувані у нього, усні та письмові пояснення платника податку, а також інші фактичні дані, які наявні або доступні органу контролю. Комісія з розгляду заперечень за результатами розгляду матеріалів перевірки приймає висновок, який є невід'ємною частиною матеріалів конкретної перевірки.

При необхідності проведення позапланової документальної перевірки у порядку визначеному пунктом 78.1.5 ПКУ, висновок за результатами

розгляду матеріалів приймається комісією із питань розгляду заперечень після проведення цієї перевірки із врахуванням її результатів. У разі незгоди платника податків чи його представників із висновками перевірки чи даними і фактами, які викладено в Акті (Довідці), у зв'язку з розглядом наданих заперечень до Акта (Довідки), або розглядом скарги на прийняте органом контролю податкове повідомлення-рішення, вони можуть подати свої заперечення до органу контролю, що проводив таку перевірку, протягом 5 робочих днів з дня, що є наступним за днем отримання Акта (Довідки). Окремо розгляд таких заперечень – не здійснюється, адже ці заперечення долучаються до матеріалів розгляду скарги чи матеріалів перевірки, а наведені в них дані та факти враховуються органом контролю при формулюванні висновку за результатами розгляду матеріалів перевірки чи під час розгляду скарги щодо прийнятого податкового повідомлення-рішення.

Податкове повідомлення-рішення приймається керівником чи уповноваженою ним особою з органу контролю на підставі висновку комісії з питань розгляду заперечень протягом 5 робочих днів, що наступні за днем прийняття висновку комісією і надсилання (надання) письмової відповіді платнику податків згідно пункту 86.7.1 ПКУ [76].

Всім державним органам, у т.ч. і контролюючим, забороняється використовувати Акт перевірки для висновків щодо взаємовідносин платника податків із його контрагентами, якщо у результаті складання Акта перевірки податкове повідомлення-рішення вважається відкликаним згідно пункту 60.1 ПКУ чи воно не вручено (не надіслано) платникові податків.

Податкове повідомлення-рішення приймається у порядку згідно статті 58 ПКУ, керівником органу контролю чи його представником, протягом 15 робочих днів із дня, що наступний за днем вручення платникові податків, чи його представнику, чи особі, що здійснювала розрахункові операції, Акта перевірки, і вручається (надсилається) платникові податків у порядку згідно статті 42 ПКУ [76].

При наявності заперечень до Акта перевірки, додаткових документів і пояснень від посадових осіб платника податків (у т.ч. документів, що свідчать про наявність пом'якшуючих обставин, відсутність вини чи обставин, які звільняють від фінансової відповідальності згідно ПКУ), які було подано у порядку, встановленому ПКУ, податкове повідомлення-рішення приймається у строки та в порядку визначеному пунктом 86.7 ПКУ.

В Акті перевірки відображаються і факти заниження, і факти завищення податкових зобов'язань платника податків.

За результатами електронної перевірки у двох примірниках складається Довідка, яка підписується посадовими особами органу контролю, що здійснювали перевірку, а також реєструється в органі контролю протягом 3 робочих днів із дня закінчення встановленого строку для проведення перевірки (для платників податків, що мають філії і/або використовують консолідовану сплату – протягом 5 робочих днів).

Довідка за результатами електронної перевірки після її відповідної реєстрації вручається особисто платникові податків (його представникам) для ознайомлення і підписання протягом 5 робочих днів із дня вручення. За незгоди платника податків (його представників) із висновками перевірки чи даними і фактами, які викладено в довідці, що складена за результатами електронної перевірки, у них виникає обов'язок у підписанні такої Довідки із правом подання своїх заперечень, що є невід'ємною частиною цієї Довідки, разом із підписаним примірником Довідки. Ці заперечення розглядаються органом контролю протягом 5 робочих днів із дня їх отримання, а платникові податків надсилається відповідь згідно статті 58 ПКУ для вручення (надіслання) податкових повідомлень-рішень. Вказана відповідь являється невід'ємною частиною довідки з проведення електронної перевірки. Платник податку, і/або його представник чи уповноважена особа, мають право брати участь при розгляді заперечень, про що він має зазначити у поданих запереченнях.

Результати перевірок щодо питань дотримання принципу «витягнутої

руки» платником податків оформлюються із врахуванням особливостей статті 39 ПКУ.

Висновки до розділу 1

Одним із способів здійснення податкового контролю в Україні є перевірки та звірки згідно вимог ПКУ, а також перевірки з дотримання законодавства, контроль за дотриманням котрого покладено на органи податкового контролю.

У ПКУ передбачено проведення камеральних, документальних (планових і позапланових; виїзних і невиїзних), а також фактичних податкових перевірок.

Проведення податкових перевірок регламентується відповідною Главою 8 «Перевірки» ПКУ, зокрема статтями: 76 – щодо порядку здійснення камеральних перевірок; 77 – документальних планових перевірок; 78 – документальних позапланових перевірок; 79 – документальних невиїзних перевірок; 80 – фактичних перевірок. У статті 81 ПКУ визначено умови і порядок допуску до проведення документальних виїзних і фактичних перевірок посадових осіб органів контролю. Строки проведення окремих видів виїзних перевірок зазначаються у статті 82 ПКУ. Матеріали, що є підставами для висновків у ході проведення перевірок, порядок надання документів платниками податків, а також особливості здійснення експертизи під час податкового контролю контролюючими органами задекларовано у статтях 83, 85 і 84 ПКУ відповідно.

Оформлення результатів податкових перевірок здійснюється у вигляді Акту (за наявності помилок і порушень) або Довідки (за відсутності порушень і помилок), а особливості його здійснення визначено в статті 86 ПКУ.

РОЗДІЛ 2. ПЕРЕВІРКА ПОРЯДКУ НАРАХУВАННЯ ТА СПЛАТИ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ІНШИХ ПЛАТЕЖІВ НА ТОВ «АВТОГАЗ-1»

2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Автогаз-1»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Автогаз-1» створене шляхом перетворення приватної фірми «Автогаз-1» і є правонаступником всіх її майнових та немайнових прав та обов'язків.

При вивченні статуту ТОВ «Автогаз-1» (додаток А) з'ясовано, що його учасниками є фізичні особи-громадяни України: Бугайова Віра Юріївна та Шмаров Андрій Володимирович. ТОВ «Автогаз-1» є юридичною особою, має самостійний баланс, круглу печатку зі своїм найменуванням українською мовою, може мати штамп та фірмовий знак, поточні і валютні рахунки в банківських установах.

ТОВ «Автогаз-1» створено 18 червня 2012 року, а останні зміни, що вносились в його організаційну структуру, зокрема щодо зміни директора, відбулись 18 жовтня 2012 року (протокол загальних зборів учасників №1/11 від 18.10.2012р.) (додаток Б). Так, наразі директором товариства є Шмаров Андрій Володимирович, призначений наказом №13/к від 19 жовтня 2012 року (додаток В).

Товариство є власником майна, здійснює відповідно до чинного законодавства володіння, користування і розпорядження майном, що є в його власності згідно із метою статутної діяльності.

Основою метою діяльності ТОВ «Автогаз-1» є отримання прибутку на вкладений капітал з метою задоволення потреб учасників. Предметом діяльності є:

- ✚ діяльність у галузі автосервісу та ремонту транспорту;
- ✚ транспортні послуги;
- ✚ діяльність у галузі торгівлі;
- ✚ діяльність у галузі будівництва та виробництва;
- ✚ діяльність у галузі виробництва, видобування та переробки;

- ✚ юридичні, охоронні та інші послуги;
- ✚ надання туристичних послуг;
- ✚ діяльність у галузі освіти;
- ✚ діяльність у галузі реклами, видавництва, інформації та маркетингових досліджень;
- ✚ інша діяльність;
- ✚ зовнішньоекономічна діяльність (додаток А).

За рахунок вкладів учасників у ТОВ «Автогаз-1» сформовано статутний капітал у розмірі 35 000,0 грн., який розподілений так: Бугацова віра Юріївна – 17 500,0 грн., що становить 50 % Статутного капіталу товариства; Шмаров Андрій Володимирович – 17 500,0 грн., що становить 50 % Статутного капіталу товариства.

Статутний капітал сформований у повному обсязі не грошовими коштами, а основними засобами. Так, Шмаров Андрій Володимирович уніс до статутного капіталу ТОВ «Автогаз-1» ноутбук Toshiba, 1 шт., вартістю 9 000,0 грн.; комплект обладнання для демонтажу газових вентилів, 1шт. вартістю 8 500,0 грн. Бугайова Віра Юріївна внесла до статутного капіталу ТОВ «Автогаз-1» тент для перевірки оприскування газових балонів, 1 шт., вартістю 17 500,0 грн.

Майно ТОВ «Автогаз-1» становлять виробничі і невиробничі фонди, а також інші цінності, вартість яких відображається у самотійному балансі підприємства. ТОВ «Автогаз-1» є власником майна, переданого йому учасниками у якості внеску до статутного капіталу; виробленої продукції та послуг, наданих підприємством у результаті своєї діяльності; інших одержаних доходів та майна, набутого на законних підставах.

Прибуток ТОВ «Автогаз-1» утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку ТОВ «Автогаз-1» сплачує передбачені законодавством податки ті інші обов'язкові платежів, а також відсотки по кредитах банків. Прибуток, одержаний після зазначених

розрахунків, залишається у розпорядженні підприємства, яке самостійно визначає напрямок його використання згідно установчих документів. Збитки, що виникають у процесі діяльності ТОВ «Автогаз-1», покриваються за рахунок резервного фонду.

Вищим органом ТОВ «Автогаз-1» є загальні збори його учасників. Виконавчим органом підприємства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є директор. Членами виконавчого органу можуть бути також і особи, які не є учасниками товариства. Директор обирається загальними зборами учасників. Він має право без довіреності здійснювати будь-які дії від імені товариства, за винятком тих, які потребують обов'язкової згоди учасників. Контроль за фінансово-господарською діяльністю ТОВ «Автогаз-1» здійснює ревізійна комісія, що утворюється (обирається) загальними зборами учасників з їх числа або із числа компетентних спеціалістів строком на один рік. Директор не може бути членом ревізійної комісії. До завдань ревізійної комісії належить перевірка щорічного звіту і балансу ТОВ «Автогаз-1», а також інші питання, що пов'язані з контролем фінансово-господарської діяльності. Перевірка діяльності дирекції ТОВ «Автогаз-1» проводиться ревізійною комісією за дорученням загальних зборів, з власної ініціативи, або на вимогу учасників товариства. Ревізійна комісія вправі вимагати від посадових осіб надання їй усіх необхідних матеріалів, бухгалтерських чи інших документів та особистих пояснень.

Трудовий колектив ТОВ «Автогаз-1» формується із громадян України та іноземних громадян, які своєю працею беруть участь у його діяльності. Трудова діяльність в ТОВ «Автогаз-1» здійснюється на основі укладених трудових договорів, контрактів, угод, а також інших форм, що регулюють трудові відносини працівника з товариством, згідно діючого законодавства України. Оплата праці персоналу ТОВ «Автогаз-1» визначається кінцевим результатом, особистим трудовим внеском і максимальним розміром не обмежується.

Товариство веде облік результатів діяльності, веде облік оперативний,

бухгалтерський та статистичний. Бухгалтерський, оперативний та статистичний облік і звітність у ТОВ «Автогаз-1» ведуться згідно із нормами, що діють в Україні. Відповідальним за стан обліку, своєчасне подання бухгалтерської та іншої звітності покладено на головного бухгалтера підприємства. Операційний рік встановлюється з 1 січня до 31 грудня включно.

За допомогою аналітичної системи YouControl встановлено, що досліджуване підприємство не перебуває у стані припинення, його юридична адреса: 61004 Харківська обл., м. Харків, вулиця Жовтневої Революції, будинок 57/59.

Основними видами діяльності ТОВ «Автогаз-1» за КВЕД-2010 є:

- ✚ 71.20 «Технічні випробування та дослідження»;
- ✚ 45.20 «Технічне обслуговування та ремонт автотransпортних засобів»;
- ✚ 45.31 «Оптова торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів»;
- ✚ 46.18 «Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами» (додаток В).

ТОВ «Автогаз-1» проводить діяльність, яка підлягає регулюванню державними органами. Так, досліджуване підприємство має дозвіл Управління держпраці у Харківській області №362.16.63 від 14 квітня 2016 року щодо монтажу устаткування підвищеної небезпеки (додаток В1). ТОВ «Автогаз-1» має свідоцтво №0005 та свідоцтво №0006 про погодження конструкції транспортного засобу щодо забезпечення безпеки дорожнього руху, видані Головним сервісним центром МВС України (додаток В2, В3). Державний комітет України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду видав ТОВ «Автогаз-1» дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки, а саме: випробування (гідравлічні) устаткування підвищеної небезпеки №822.11.63-50.20.0 від 07 листопада 2011 року (додаток В4, В5). Крім цього, ТОВ «Автогаз-1» пройдено експертизу стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта

господарювання, про що надано Висновок експертизи №63.2.01.1.01-1713.16 від 15 жовтня 2016 року (додаток В6).

Основною послугою, дохід від надання якої займає найбільшу питому вагу у складі доходів ТОВ «Автогаз-1» є послуга з технічного огляду та випробувань (посвідчення газобалонного обладнання). Для цього підприємство володіє необхідним переліком засобів, інструментів та приладів, що перелічено у Довідці щодо технічних та інших можливостей (додаток Д). Загальний опис послуг представлено у додатку Д1.

Наразі на підприємстві працює 5 чоловік відповідної кваліфікації та необхідного досвіду, інформація про що представлена у додатку Д2.

ТОВ «Автогаз-1» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником таких податків та зборів: податок на прибуток; податок на додану вартість; податок на майно, відмінне від земельної ділянки; податок на землю; єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Як роботодавець, досліджуване підприємство виступає податковим агентом щодо утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

У таблиці 2.1. представлено розмір та структуру податків і зборів, що сплачувало досліджуване підприємство у 2020-2021 роках. Дані сформовані на основні оборотно-сальдових відомостей ТОВ «Автогаз-1» за 2020 та 2021 роки.

Таблиця 2.1

Розмір та структура податків та зборів,
що сплачувались ТОВ «Автогаз-1» у 2020-2021 роках

Податок (збір)	2020 рік		2021 рік		Абсолютне відхилення, тис.грн.
	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	
Податок на прибуток	60,3	11,4	29,1	6,7	-31,2
Податок на додану вартість	211,5	40,1	103,4	23,9	-108,1
Податок на нерухомість	1,4	0,2	1,8	0,4	+0,4
Податок на землю	1,8	0,3	1,8	0,4	0,0
Податок на доходи фізичних осіб	105,6	20,0	124,5	28,7	+18,9

Податок (збір)	2020 рік		2021 рік		Абсолютне відхилення, тис.грн.
	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	Сума, тис.грн.	Питома вага, %	
Військовий збір	9,5	1,8	12,9	3,0	+3,4
Єдиний внесок	136,9	26,2	159,8	36,9	+22,9
Разом	527,0	100,0	433,3	100,0	-93,7

Отже, як видно з даних таблиці 2.1, у 2021 році ТОВ «Автогаз-1» сплатило у цілому податків і зборів менше, ніж у 2021 році на 93,7 тис.грн.

Найбільшу питому вагу у загальній величині сплачених податків і зборів у 2020 році становив податок на додану вартість – 211,5 тис.грн. (або 40,1%), а у 2021 році – податок на доходи фізичних осіб – 124,5 тис.грн. (або 28,7%). Також зменшення відбулось за податком на прибуток: у 2020 році було нараховано та сплачено 60,3 тис.грн. (або 11,4% від загальної величини), а у 2021 році – 29,1 тис.грн. (або 6,7%). Незначну питому вагу у загальній величині складають податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки і земельний податок – 0,2% і 0,3 % у 2020 році та по 0,4% - у 2021 році. Через збільшення розміру мінімальної заробітної плати відбулось збільшення у 2021 році розміру нарахованого та сплаченого податку на доходи фізичних осіб (на 18,9 тис.грн.), військового збору – на 3,4 тис.грн. та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22,9 тис.грн.

Для оцінки фінансового стану ТОВ «Автогаз-1» використаємо дані фінансової звітності (додаток Ж).

Необоротні активи ТОВ «Автогаз-1» складаються з незавершених капітальних інвестицій у сумі 16,5 тис.грн. (протягом 2021 року їх величина не зазнала змін) та основних засобів. Станом на 31 січня 2021 року первісна основних засобів становить 354,7 тис.грн., сума накопиченого зносу – 131,2 тис.грн., залишкова вартість – 223,5 тис.грн. Протягом 2021 року придбання (створення) нових основних засобів не відбувалось.

Загальна сума необоротних активів на ТОВ «Автогаз-1» збільшилась на 313,2 тис.грн. Станом на 31 грудня 2021 року величина запасів становила

841,5 тис.грн.; дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складала 321,5 тис.грн. (що на 66,7 тис.грн. більше проти минулого року); дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась у порівнянні з минулим роком на 19,6 тис.грн. і становила відповідно 107,5 тис.грн. (у т.ч. з податку на прибуток – 29,1 тис.грн.); інша поточна заборгованість становила 18,9 тис.грн.; залишок коштів на поточному рахунку становив 13,9 тис.грн.

Величина власного капіталу ТОВ «Автогаз-1» становила на кінець 2021 року 254,87 тис.грн., що на 97,9 тис.грн. більше проти минулого року. Він складається зі зареєстрованого пайового капіталу у розмірі 35,0 тис.грн. (залишився незмінним протягом 2021 року) та суми накопиченого прибутку розміром 254,87 тис.грн. За 2021 рік ТОВ «Автогаз-1» отримало прибуток у розмірі 97,9 тис.грн., що й призвело до збільшення загальної суми власного капіталу підприємства.

Поточні зобов'язання ТОВ «Автогаз-1» відображені у балансі у сумі 1253,5 тис.грн. на кінець 2021 року, що на 188,2 тис.грн. більше проти 2020 року. Підприємство у 2019 році отримало кредит у банку і за даними договору частково його погашає. Так, у 2021 році ТОВ «Автогаз-1» погасило 192,8 тис.грн. кредиту. Також поточні зобов'язання досліджуваного підприємства включають в себе: кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 211,6 тис.грн. (що на 80,1 тис.грн. більше, ніж у 2020 році); заборгованість зі страхування у сумі 2,0 тис.грн.; інших поточних зобов'язань у розмірі 413,9 тис.грн. (що 312,1 тис.грн. більше проти минулого року).

Чистий дохід від реалізації послуг ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році становив 3054,6 тис.грн., інші операційні доходи – 20,6 тис.грн. Собівартість реалізованих послуг становила 2617,1 тис.грн., інші операційні витрати – 331,1 тис.грн. Зазначені показники сформували фінансовий результат до оподаткування у сумі 127,0 тис.грн., а чистий дохід (за мінусом податку на прибуток) склав 97,9 тис.грн.

За допомогою коефіцієнтів ліквідності та фінансової стійкості здійснимо оцінку фінансового стану ТОВ «Автогаз-1», використовуючи дані Балансу на 31 грудня 2021 року та Звіту про фінансові результати за 2021 рік (додаток Ж) (таблиця 2.2).

Таблиця 2.2

Коефіцієнти ліквідності та фінансової стійкості

ТОВ «Автогаз-1» у 2020 та 2021 роках

Коефіцієнт	Методика розрахунку	Значення показника станом на:		Нормативні значення коефіцієнта	Відхилення
		31.12.2020	31.12.2021		
		року			
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	оборотні активи / поточні зобов'язання	0,93	1,04	>1	+0,11
Коефіцієнт швидкої ліквідності	оборотні активи (мінус запаси) / поточні зобов'язання	0,60	0,34	0,6-0,8	-0,26
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	грошові кошти та їх еквіваленти / поточні зобов'язання	0,21	0,01	0,2-0,35	-0,20
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	власний капітал / підсумок балансу	0,15	0,19	> 0,5	+0,04
Коефіцієнт фінансової стійкості	власний капітал / загальна сума зобов'язань	0,18	0,23	> 1,0	+0,05
Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	власні оборотні засоби / матеріальні оборотні активи	0,36	0,65	> 0,1	+0,29
Коефіцієнт ефективності використання активів	чистий прибуток / середня величина активів	0,24	0,09	зростання	-0,15
Коефіцієнт ефективності використання власного капіталу	чистий прибуток / середня величина власного капіталу	0,96	0,41	зростання	-0,55
Коефіцієнт відношення необоротних і оборотних активів	необоротні активи / оборотні активи	0,27	0,18	-	-0,09

Як свідчать дані таблиці 2.1, станом на 31 грудня 2021 року у ТОВ «автогаз-1» підвищилась здатність погашати свої поточні зобов'язання. Якщо

на початок 2021 року коефіцієнт загальної ліквідності становив 0,93 п.п, то вже на кінець 2021 року його показник збільшився до 1,04. Зростання даного показника на 0,11 п.п. характеризується як позитивна тенденція для досліджуваного підприємства. Також на кінець 2021 року обчислений показник потрапив у розмір рекомендованого значення – більше 1.

Проте, зворотна ситуація спостерігається за показником швидкої ліквідності. Саме цей показник визначає здатність підприємства погашати свої зобов'язання у терміновому порядку, за рахунок високоліквідних активів. На кінець 2021 року даний показник становив 0,34 п.п., що на 0,26 п.п. менше проти минулого року. Також, обчислений коефіцієнт на кінець року не перебуває у межах нормативного значення (від 0,6 до 0,8 п.п.), що негативно впливає на фінансовий стан підприємства.

На незадовільному рівні знаходиться коефіцієнт абсолютної ліквідності, який вказує на здатність підприємства у терміновому порядку за рахунок наявних грошових коштів погасити свої поточні зобов'язання. Так, на початок 2021 року даний показник становив 0,21 п.п., а на кінець він знизився до 0,01 п.п. Таке зниження коефіцієнту абсолютної ліквідності характеризується як негативна тенденція.

Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) визначає ту частину у загальній величині власного капіталу ТОВ «Автогаз-1», яка складає власний капітал. Він вказує на фінансову незалежність підприємства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності. Обчислене значення даного показника не відповідає нормативним (більше 0,5 п.п.). На початок року він становив 0,15 п.п., на кінець він незначно збільшився і становив 0,19 п.п. Таке несуттєве збільшення можна охарактеризувати як позитивну тенденцію.

Коефіцієнт фінансової стійкості показує співвідношення власних і залучених засобів, вкладених в діяльність ТОВ «Автогаз-1». Характеризує здатність підприємства залучати зовнішні джерела фінансування. Виходячи із обчислених показників, можна стверджувати, що підприємство не здатне залучати зовнішні джерела фінансування шляхом забезпечення їх власним

капіталом. Проте, збільшення даного показника на 0,05 п.п. вказує на поліпшення ситуації та наближення його значення до рекомендованого.

Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами показує, яка частина матеріальних оборотних активів фінансується за рахунок засобів чистого оборотного капіталу. На ТОВ «Автогаз-1» зазначений показник на кінець 2021 року становить 0,65 п.п., що на 0,29 п.п. більше проти минулого 2020 року. Значення даного показника не перебуває у межах нормативного, що вказує на те, що основна частина матеріальних оборотних активів на підприємстві фінансується не за рахунок засобів чистого оборотного капіталу.

Коефіцієнт ефективності використання активів показує, скільки чистого прибутку має підприємство в середньому на кожну гривню загальних вкладень в його діяльність. Цей показник характеризує прибутковість цього капіталу, яким володіє підприємство, незалежно від джерел його надходження. Значення даного показника на ТОВ «Автогаз-1» вказує, що станом на 31 грудня 2020 року кожна гривня вкладень в діяльність підприємства приносить 0,24 грн. прибутку. На кінець 2021 року даний показник зменшується до 0,09 грн., що можна охарактеризувати як негативну тенденцію.

Коефіцієнт ефективності використання власного капіталу визначає, скільки чистого прибутку має підприємство в середньому на кожну гривню власного капіталу. Виходячи із показника, розрахованого на ТОВ «Автогаз-1» у 2020 році підприємство мало 0,96 грн. прибутку від на однієї гривні власного капіталу. У 2021 році цей коефіцієнт зменшився до 0,41 грн., і вказує, що на одну гривню власного капіталу підприємство отримало 0,41 грн. прибутку.

Коефіцієнт співвідношення необоротних і оборотних активів характеризує співвідношення необоротних і оборотних активів. Таким чином, співвідношення необоротних активів до оборотних у 2020 році становило 0,27 п.п., а у 2021 році зменшилось до 1,18 п.п.

Отже, розраховані показники свідчать про нестійке фінансове становище підприємства. Проте, деякі показники, які збільшились або наблизилась до нормативних значень вказують на наявні реальні можливості підвищення фінансової стійкості та стабільності ТОВ «Автогаз-1».

2.2. Податкова перевірка податку на прибуток на досліджуваному підприємстві

Податкова перевірка правильності визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток поділяється на такі етапи:

- ✚ перевірка правильності визначення доходів;
- ✚ перевірка правильності формування витрат;
- ✚ перевірка правильності визначення фінансового результату;
- ✚ перевірка правильності складання та своєчасності подання податкової звітності з податку на прибуток;
- ✚ перевірка повноти і своєчасності сплати податку на прибуток.

Податковим інспектором-ревізором встановлено, що ТОВ «Автогаз-1» за 2020 та 2021 рік звітувало за результатами року, оскільки загальний обсяг доходу не перевищив 40 млн.грн.

Облік доходів на ТОВ «Автогаз-1» здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід» і складаються вони з доходу від реалізації послуг та доходів у вигляді відсотків за розміщення коштів на депозитному рахунку банківської установи. Дохід від реалізації послуг включає в себе дохід від надання послуг з опосвідчення газобалонного обладнання автомобілів. Витрати ТОВ «Автогаз-1» формуються з витрат на: розбирання, очищення та мийка, зважування, гідравлічне випробування, фарбування, нанесення клейма, демонтаж (монтаж) балонів «Метан» та «Пропан».

Використовуючи дані обліку ТОВ «Автогаз-1», податковий інспектор ревізор, за допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.3, здійснить перевірку правильності формування фінансового результату за

2020 рік (додаток Ж) з подальшим порівнянням його із задекларованим у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств за 2020 рік.

Таблиця 2.3

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності формування фінансового результату, що підлягає
оподаткуванню, та податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за 2020 рік

Показник	Оборот за рахунком обліку	Сума, грн.		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Доход від реалізації готової продукції (за мінусом податку на додану вартість)	703 за мінусом (оборот за рахунком 641/субрахунок ПДВ)	2019231,56	2019231,56	0,00
Відсотки одержані	732 «Відсотки одержані»	60980	60980	0,00
Разом доходи	-	2080211,56	2080211,56	0,00
Собівартість реалізованої готової продукції	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	1688150,60	1688150,60	0,00
Загальновиробничі витрати	91 «Загальновиробничі витрати»	19870,00	19870,00	0,00
Адміністративні витрати	92 «Адміністративні витрати»	13540,78	13540,78	0,00
Витрати на збут	93 «Витрати на збут»	15450,00	15450,00	0,00
Інші витрати операційної діяльності	949 «Інші витрати операційної діяльності»	8045,52	8045,52	0,00
Разом витрати	-	1745056,90	1745056,90	0,00
Фінансовий результат до оподаткування	-	335154,66	335154,66	0,00
Податок на прибуток (плюс донарахований прибуток минулого року 4317,50 грн.)	981 «Податок на прибуток»	60327,83	60327,83	0,00
Чистий прибуток (збиток)	Різниця між дебетовим та кредитовим оборотом за рахунком 44 «Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)»	274826,82	274826,82	0,00

Як свідчать дані таблиці 2.3, порушень у порядку формування фінансового результату до оподаткування та визначенні податку на прибуток за 2020 рік податковим інспектором-ревізором не виявлено.

У таблиці 2.4 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності формування об'єкту оподаткування та визначення податку на прибуток на ТОВ «Автогаз-1» за 2021 рік (додаток Ж).

Таблиця 2.4

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності формування фінансового результату, що підлягає
оподаткуванню, та податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за 2021 рік

Показник	Оборот за рахунком обліку	Сума, грн.		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Доход від реалізації готової продукції (за мінусом податку на додану вартість)	703 за мінусом (оборот за рахунком 641/субрахунок ПДВ)	3054560,99	3054560,99	0,00
Відсотки одержані	732 «Відсотки одержані»	20600	20600	0,00
Разом доходи	-	3075160,99	3075160,99	0,00
Собівартість реалізованої готової продукції	903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг»	2617054,4	2617054,4	0,00
Загальновиробничі витрати	91 «Загальновиробничі витрати»	159870,54	159870,54	0,00
Адміністративні витрати	92 «Адміністративні витрати»	98540,7	98540,7	0,00
Витрати на збут	93 «Витрати на збут»	39137,22	39137,22	0,00
Інші витрати операційної діяльності	949 «Інші витрати операційної діяльності»	33547,8	33547,8	0,00
Разом витрати	-	2948150,66	2948150,66	0,00
Фінансовий результат до оподаткування	-	127010,33	127010,33	0,00
Податок на прибуток (плюс донарахований прибуток минулого року 4317,50 грн.)	981 «Податок на прибуток»	29120,60	22861,86	+6258,74

Показник	Оборот за рахунком	Сума, грн.		Відхилення
Чистий прибуток (збиток)	Різниця між дебетовим та кредитовим оборотом за рахунком 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)»	97899,73	104148,47	-6248,74

Отже, як свідчать дані таблиці 2.4 ТОВ «Автогаз-1» вірно сформувало суму доходів і витрат, але невірно визначило суму податку на прибуток. За розрахунком інспектора-ревізора вона становить 22861,86 грн., а в обліку підприємства сума нарахованого податку на прибуток склала 29120,6 грн. Це призвело до викривлення величини чистого прибутку на суму 6248,74 грн., та завищення на цю суму самого податку на прибуток за 2021 рік. Підприємству слід виправити дану помилку, не дивлячись на те, що переплата податку на прибуток не тягне за собою застосування фінансових санкцій.

Наступним етапом податкової перевірки податку на прибуток є перевірка правильності складання та своєчасності подання податкової звітності з податку на прибуток.

Податковим інспектором-ревізором на підставі даних інформаційної бази даних ДПС досліджено у порядку камеральної перевірки правильність складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства ТОВ «Автогаз-1» за 2020 та 2021 роки. У таблиці 2.5 представлено результати такої перевірки.

Таблиця 2.5

**Робочий документ податкового-інспектора ревізора
з перевірки правильності складання**

Податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за 2020 рік

Показник декларації	Код рядка	Дані рядка		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	2080211,56	2080211,56	відсутнє

Показник декларації	Код рядка	Дані рядка		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02	335154,66	335154,66	відсутнє
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03)	04	335154,66	335154,66	відсутнє
Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) *18%	06	60327,83	60327,83	відсутнє
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + 08 + 10 +12 + 15 – 16)	17	60327,83	60327,83	відсутнє
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17- рядок 18)	19	60327,83	60327,83	відсутнє

Отже, як свідчать дані таблиці 2.5, порушень у порядку складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємства ТОВ «Автогаз-1» за 2020 рік не виявлено.

У таблиці 2.6 представлено результати перевірки правильності складання Податкової декларації з податку на прибуток підприємств ТОВ «Автогаз-1» за 2021 рік.

Таблиця 2.6

**Робочий документ податкового-інспектора ревізора
з перевірки правильності складання**

Податкової декларації з податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за 2021 рік

Показник декларації	Код рядка	Дані рядка		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	01	3075160,99	3075160,99	відсутнє
Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до НП(С)БО або МСФЗ	02	127010,33	127010,33	відсутнє

Показник декларації	Код рядка	Дані рядка		Відхилення
		за даними підприємства	за даними інспектора	
Об'єкт оподаткування (рядок 02 + рядок 03)	04	127010,33	127010,33	відсутнє
Податок на прибуток (позитивне значення) (рядок 04 – рядок 05) *18%	06	29120,60	22861,86	є відхилення
Податок на прибуток за звітний (податковий) період (рядок 06 + 08 + 10 +12 + 15 – 16)	17	29120,60	22861,86	є відхилення
Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду (рядок 17- рядок 18)	19	29120,60	22861,86	є відхилення

Як видно з даних таблиці 2.6, податковим інспектором-ревізором порушень у самому складанні декларації (**додаток К**) не виявлено, проте, невірне визначення податку на прибуток призвело і до неправильного відображення даного показника у звітності.

За допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.7, податковий інспектор-ревізор встановлює дотримання строків подання податкової звітності з податку на прибуток.

Таблиця 2.7

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки своєчасності подання до податкових органів Податкової декларації з податку на прибуток підприємство ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2021 роки

Рік	Фактичний строк подання декларації	Граничний строк подання декларації	Порушення
2020	05.02.2021	01.03.2021	Порушення не виявлено
2021	25.01.2022	01.03.2022	Порушення не виявлено

Отже, порушень у строках подання податкової звітності з податку на прибуток до органів ДПС України не виявлено.

Наступний етап податкової перевірки передбачає визначення повноти і своєчасності сплати податку на прибуток. Для цього податковий інспектор-ревізор скористався робочим документом, наведеним у таблиці 2.8.

Таблиця 2.8

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки повноти і своєчасності сплати податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2021 роки

Рік	Податок на прибуток			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
2020	60327,83	60327,83	відсутнє	25.02.2021	11.03.2021	відсутнє
2021	29120,60	29120,60	відсутнє	01.03.2022	11.03.2022	відсутнє

Як свідчать дані таблиці 2.8 порушень у повноті та своєчасності сплати податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» за результатами 2020 та 2021 року не виявлено.

Таким чином, проведена перевірка правильності нарахування та сплати податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» не виявила заниження об'єкта оподаткування та недоплати податку на прибуток. Навпаки – виявлено завищення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету на 6248,74 грн.

2.3. Податкова перевірка податку на додану вартість на ТОВ «Автогаз-1»

Податкова перевірка правильності визначення податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету поділяється на такі етапи:

- ✚ перевірка правильності визначення податкового зобов'язання з ПДВ;
- ✚ перевірка правильності формування податкового кредиту з ПДВ;
- ✚ перевірка правильності складання та своєчасності подання податкової звітності з ПДВ;
- ✚ перевірка повноти і своєчасності сплати податку на додану вартість.

ТОВ «Автогаз-1» зареєстровано платником податку на додану вартість 23 червня 2012 року. Індивідуальний податковий номер підприємства 316442483911236. Підприємство є місячним платником ПДВ.

Перевірка порядку нарахування та сплати податку на додану вартість проводилась за 2021 рік. Але через обмежений обсяг випускної кваліфікаційно роботи представимо її результати за червень 2021 року.

Об'єктом оподаткування ПДВ на досліджуваному підприємстві є послуги зі встановлення та опосвідчення газобалонного обладнання автомобілів, які, в основному, надаються підприємствам міста Харкова та Харківської області.

Податковим інспектором-ревізором при перевірці правильності визначення податкового зобов'язання з ПДВ підлягали первинні документи (акти наданих послуг, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, податкові накладні), виписки банку, дані аналітичного і синтетичного обліку за рахунками 641 «Розрахунки з бюджетом» (субkonto «Податок на додану вартість», 643 «Податкові зобов'язання», 311 «Поточні рахунки у національній валюті», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками», податкова та фінансова звітність.

Податкове зобов'язання з ПДВ ТОВ «Автогаз-1» формує за правилами, визначеними Податковим кодексом України, а саме за першою з подій, що сталась раніше: або дата зарахування коштів на поточний рахунок від покупців (замовників), або дата підписання акту виконаних робіт.

За допомогою робочого документа, представленого у таблиці 2.9, податковий інспектор-ревізор сформує дані про правильність визначення дати виникнення податкових подій у частині формування податкового зобов'язання з ПДВ.

Таблиця 2.9

**Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності
визначення дати виникнення податкового зобов'язання з ПДВ
на ТОВ «Автогаз-1» у червні 2021 року**

Замовник	Дані акту виконаних робіт (Дт 361 Кт 703)		Дані виписок банку (Дт 311 Кт 361)		Дані податкової накладної (Дт 703 Кт 641/ПДВ)	
	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.
ПАТ «Турбоатом»	02.06.21	15600,0	09.06.21	15600,00	02.06.21	15600,00
ДП «Завод ім.Малишева»	02.06.21	19180,00	01.06.21	19180,00	02.06.21	19180,00
ВАТ «Росс»	10.06.21	32650,00	13.07.21	32650,00	10.06.21	32650,00
ПАТ «Хартрон»	12.06.21	15600,00	01.06.21	15600,00	12.06.21	15600,00
ПАТ «Автравмат»	15.06.21	16900,00	-	-	-	-
ПАТ «Харківська бісквітна фабрика»	-	-	10.06.21	30000,00	-	-
ТОВ «Техноком»	15.06.21	15400,00	15.06.21	15400,00	15.06.21	15400,00
ТОВ «Салтівський м'ясокомбінат»	17.06.21	13200,00	25.05.21	13200,00	17.06.21	13200,00
АТ «Хладопром»	18.06.21	15480,90	29.06.21	15480,90	18.06.21	15480,90
ПАТ «Хімфармзавод «Червона Зірка»	19.06.21	12640,50	05.06.21	12640,50	05.06.21	12640,50
АТ «Стома»	-	-	10.06.21	15000,00	10.06.21	15000,00
ТОВ «Фактор Друк»	19.06.21	12470,40	-	-	-	-
ТОВ «Українська тентова компанія»	21.06.21	24800,90	10.06.21	24800,90	10.06.21	24800,90
ТОВ «Хадо- Технологія»	24.06.21	31520,00	29.06.21	50000,00	24.06.21	31520,00
АТ «Лек Хім Харків»	25.06.21	11540,00	25.06.21	11540,00	25.06.21	11540,00
ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я»	26.06.21	13100,00	23.06.21	13100,00	23.06.21	13100,00
ЗАТ «Хлібзавод «Салтівський»	29.06.21	11125,30	-	-	29.06.21	11125,30
Разом за червень 2021 року		261208,00		284192,30		246837,60

Отже, проаналізувавши дані таблиці 2.9, податковий інспектор-ревізор дійшов висновку, що ТОВ «Автогаз-1» припустився ряду порушень у визначенні дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у червні 2021 року.

Так, підписання акту виконаних робіт між ТОВ «Автогаз-1» та ПАТ «Хартрон» на суму 15600,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2600,0 грн. відбулось 12 червня 2021 року, а кошти на цю ж суму на поточний рахунок надійшли у вигляді передоплати 01 червня 2021 року. Отже, за «правилом першої події» ТОВ «Автогаз-1» повинно було скласти податкову накладну, датовану саме 01 червня 2021 року, а не 12 червня 2021 року, як то було здійснено. Дане порушення не призведе до заниження податкового зобов'язання з ПДВ у цьому звітному місяці, проте на підставі податкової накладної, виписаної з порушенням строків і правил контрагент – ПАТ «Хартрон» не зможе сформувати податковий кредит з ПДВ. Тому, у даному випадку необхідно скласти розрахунок коригування до такої податкової накладної та виправити порушені показники.

До виникнення недоплати з ПДВ призведе ситуація, що виникла за таким замовником, як ПАТ «Автравмат», а саме: 15 червня 2021 року було виконано роботи на суму 16900,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2816,67 грн. та підписано акт. Проте, ТОВ «Автогаз-1» на зазначену суму не виписує податкову накладну взагалі, а значить не включає її до складу податкового зобов'язання з ПДВ за червень 2021 року. Це призводить до заниження податкового зобов'язання з ПДВ за червень 2021 року на 2816,67 грн.

Також, до заниження податкового зобов'язання з ПДВ червня 2021 року призведе невключення до його складу суми ПДВ, що надійшов у складі передоплати від замовника ПАТ «Харківська бісквітна фабрика» у сумі 30000,0 грн., у т.ч. ПДВ – 5000,0 грн. У даному випадку також порушено «правило першої події», коли за фактом надходження коштів від замовника слід формувати податкове зобов'язання з ПДВ. Це призвело до його заниження за червень 2021 року на 5000,0 грн.

Податковим інспектором-ревізором також виявлено порушення за таким контрагентом як ТОВ «Салтівський м'ясокомбінат», а саме: 17 червня 2021 року було підписано акт виконаних робіт на суму 13200,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2200,0 грн., але оплата за дані роботи надійшла ще 25 травня 2021 року. Перевіривши Реєстр отриманих та виданих податкових накладних за травень 2021 року податковим інспектором-ревізором з'ясовано, що у травні 2021 року дана сума не була врахована у складі податкового зобов'язання з ПДВ. Лише 17 червня 2021 року ТОВ «Автогаз-1» формує податкове зобов'язання з ПДВ від даної операції. Отже, в даному випадку виявлено заниження податкового зобов'язання з ПДВ у травні 2021 року на суму 2200,0 грн.

ТОВ «Автогаз-1» та ТОВ «Фактор Друк» підписали акт виконаних робіт на суму 12470,40 грн., у т.ч. ПДВ – 2078,40 грн. 19 червня 2021 року. Оплати за виконані роботи підприємство не отримало. Поряд з цим, на виконання вимог Податкового кодексу України у частині дотримання «правила першої події» ТОВ «Автогаз-1» повинно було виписати на цю суму податкову накладну та включити суму ПДВ розміром 2078,40 грн. до складу податкового кредиту червня 2021 року. Оскільки цього зроблено не було, у підприємства виникає недоплата з ПДВ за червень 2021 року на суму 2078,40 грн.

Також виявлено порушення за таким контрагентом, як ТОВ «Хадо-Технологія». Так, 24 червня 2021 року ТОВ «Автогаз-1» надало йому послуги зі встановлення газобалонного обладнання на суму 31520,0 грн., у т.ч. ПДВ – 5253,33 грн. Оскільки, договір ще не був закритий, 29 червня 2021 року контрагент перераховує на поточний рахунок 50000,0 грн., у т.ч. ПДВ – 8333,33 грн. Податкову накладну підприємство виписує лише на суму підписаного акту, тобто на 31520,0 грн., у т.ч. ПДВ – 5253,33 грн. Але ж ТОВ «Автогаз-1» не врахував суму передоплати, яка більша за суму підписаного акту. На неї також слід виписати податкову накладну та включити суму ПДВ від неї до складу податкового зобов'язання червня 2021 року. Отже, від суми

18480,0 грн., у т.ч. ПДВ – 3080,0 грн. також слід сформувати податкове зобов'язання з ПДВ, чого не було зроблено, що потягло за собою заниження податкового зобов'язання з ПДВ за червень 2021 року на зазначену суму.

Отже, за результатами перевірки встановлено заниження податкового зобов'язання з ПДВ за травень 2021 року на суму 2200,0 грн. та за червень 2021 року на суму 12975,09 грн. (2816,67 грн. + 5000,0 грн. + 2078,40 грн. + 3080,0 грн.).

Наступним суттєвим напрямком перевірки податку на додану вартість – це перевірка повноти і своєчасності реєстрації виданих податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних. Це доцільно зробити за допомогою робочого документу, наведеного у таблиці 2.10.

Таблиця 2.10

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки повноти і своєчасності реєстрації виданих податкових накладних у ЄРПН на ТОВ «Автогаз-1» у червні 2021 року

Замовник	Дата виписки податкової накладної	Сума разом з ПДВ, грн.	Фактична дата реєстрації	Гранична дата реєстрації	Порушення
ПАТ «Турбоатом»	02.06.21	15600,00	15.06.21	30.06.21	-
ДП «Завод ім.Малишева»	02.06.21	19180,00	15.06.21	30.06.21	-
ВАТ «Росс»	10.06.21	32650,00	03.07.21	30.06.21	+
ПАТ «Хартрон»	12.06.21	15600,00	25.06.21	30.06.21	-
ТОВ «Техноком»	15.06.21	15400,00	30.06.21	30.06.21	-
ТОВ «Салтівський м'ясокомбінат»	17.06.21	13200,00	30.06.21	15.07.21	-
АТ «Хладопром»	18.06.21	15480,90	19.07.21	15.07.21	+
ПАТ «Хімфармзавод «Червона Зірка»	05.06.21	12640,50	10.06.21	30.06.21	-
АТ «Стома»	10.06.21	15000,00	19.06.21	30.06.21	-
ТОВ «Українська тентова компанія»	10.06.21	24800,90	13.06.21	30.06.21	-
ТОВ «Хадо-Технологія»	24.06.21	31520,00	30.06.21	15.07.21	-
АТ «Лек Хім Харків»	25.06.21	11540,00	14.07.21	15.07.21	-
ТОВ «Фармацевтична компанія «Здоров'я»	23.06.21	13100,00	14.07.21	15.07.21	-
ЗАТ «Хлібзавод «Салтівський»	29.06.21	11125,30	14.07.21	15.07.21	-
Разом за червень 2021 року	-	246837,60	-	-	-

Як свідчать дані таблиці 2.10, податковим інспектором-ревізором виявлено порушення строків реєстрації податкових накладних. Так, граничний строк реєстрації податкової накладної №154 від 10.06.20021р., виписаної ВАТ «Росс» на суму 32650,0 грн., у т.ч. ПДВ – 5441,67 грн., є 30 червня 2021 року. Фактично ж ТОВ «Автогаз-1» зареєструвало її в ЄРПН 03 липня 2021 року. Отже, прострочення становить 3 дні. Податковим кодексом України передбачена штрафна санкція за порушення строків реєстрації до 10 календарних днів – 10% від суми ПДВ за простроченою податковою накладною. Отже, штрафна санкція за дане порушення становитиме 5441,67 грн. * 10% = 544,17 грн.

Подібне порушення виявлено за податковою накладною №198 від 18 червня 2021 року, виписаної АТ «Хладопром» на суму 15480,90 грн., у т.ч. ПДВ – 2580,15 грн. Граничний строк реєстрації даної податкової накладної 15 липня 2021 року, а фактично ТОВ «Автогаз-1» зареєстрував її 19 липня 2021 року. Прострочення становить 4 днів, а значить на виконання вимог ПКУ до підприємства застосовується штрафна санкція у сумі 258,15 грн. (2580,15 грн. * 10%).

Наступним етапом перевірки податку на додану вартість є перевірка правильності формування податкового кредиту.

Податковим інспектором-ревізором при перевірці правильності визначення податкового кредиту з ПДВ підлягали первинні документи (акт виконаних робіт (наданих послуг), прибуткові накладні, товарно-транспортні накладні, податкові накладні), виписки банку, дані аналітичного і синтетичного обліку за рахунками 641 «Розрахунки з бюджетом» (субkonto «Податок на додану вартість», 644 «Податковий кредит», 311 «Поточні рахунки у національній валюті», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками», податкова та фінансова звітність.

Податковий кредит з ПДВ ТОВ «Автогаз-1» формує за правилами, визначеними Податковим кодексом України, а саме за першою з подій, що сталась раніше: або дата списання коштів з поточного рахунку

постачальнику, або дата отримання товарів (робіт, послуг). Основна частина придбання ТОВ «Автогаз-1» припадає на закупівлю запасних частин та комплектуючих, необхідних для встановлення газобалонного обладнання на автотранспортні засоби. Також підприємство здійснює придбання канцтоварів, оплачує послуги програмного забезпечення, орендні, охоронні та телекомунікаційні послуги тощо.

За допомогою робочого документа, представленого у таблиці 2.11, податковий інспектор-ревізор сформує дані про правильність визначення дати виникнення податкових подій у частині формування податкового кредиту з ПДВ.

Таблиця 2.11

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності визначення дати виникнення податкового кредиту з ПДВ на ТОВ «Автогаз-1» у червні 2021 року

Замовник	Дані Прибуткових документів (Дт 20, 28 Кт 631)		Дані виписок банку (Дт 631 Кт 311)		Дані податкової накладної (Дт 644 Кт 631; Дт 641/ПДВ Кт 644)	
	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.
ТОВ «Лекс Сервіс»	02.06.21	14870,90	02.06.21	14870,90	02.06.21	14870,90
ПП «Арсика»	02.06.21	13240,00	-	-	02.06.21	13240,00
ТОВ «Коста Газ»	-	-	15.06.21	12000,00	15.06.21	12000,00
ТОВ «Аква Тех»	-	-	-	-	17.06.21	2400,00
ТОВ НВП «Рембудсервіс»	18.06.21	15487,51	18.06.21	16000,00	18.06.21	15487,51
ПП «Авто Терра»	19.06.21	35870,00	20.06.21	35000,00	19.06.21	35870,00
ПП «Газ Макс»	19.06.21	13650,00	02.06.21	13650,00	02.06.21	13650,00
ТОВ «Профі Газ»	20.06.21	18940,00	13.06.21	25000,00	13.06.21	18940,00
ТОВ «Майстер-Газ»	-	-	22.06.21	3000,00	-	-
ТОВ «Газ Зон»	22.06.21	3780,00	21.06.21	3780,00	21.06.21	3780,00
ТОВ «ЛПД Тез»	23.06.21	12555,00	23.06.21	12555,00	23.06.21	20000,00
ПП «Юліс»	24.06.21	7200,00	-	-	24.06.21	7200,00

Замовник	Дані Прибуткових документів (Дт 20, 28 Кт 631)		Дані виписок банку (Дт 631 Кт 311)		Дані податкової накладної (Дт 644 Кт 631; Дт 641/ПДВ Кт 644)	
	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.	Дата	Сума разом з ПДВ, грн.
ТОВ «Канцсервіс»	24.06.21	540,00	24.06.21	540,00	24.06.21	540,00
ОА «Патріот»	28.06.21	3600,00	29.06.21	3600,00	28.06.21	3600,00
ТОВ «Тріюлан»	29.06.21	540,00	-	-	29.06.21	540,00
ДККБ «Протон»	29.06.21	3200,00	-	-	29.06.21	3200,00
АТ «Харківобленерго»	30.06.21	10125,60	30.06.21	10125,60	30.06.21	10125,60
ФОП Антолов А.І.	30.06.21	990,00	30.06.21	990,00	30.06.21	990,00
Разом за червень 2022 року		154589,00		151112,00		176434,00

За допомогою робочого документу, наведеного у таблиці 2.11, податковим інспектором-ревізором виявлено ряд порушень у формуванні податкового кредиту з ПДВ.

Так, до Реєстру отриманих податкових накладних ТОВ «Автогаз-1» включає податкову накладну №12 від 17 червня 2021 року, виписану ТОВ «Аква Тех» на суму 2400,0 грн. у т.ч. ПДВ – 400,0 грн. При цьому, надходження товарів, робіт, послуг від даного постачальника у звітності періоді не відбувалось. Також інспектором-ревізором з'ясовано, що за даним постачальником відсутня будь-яка заборгованість як за рахунком 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками», так і за рахунком 644 «Податковий кредит». Дана податкова накладна не підтверджує факт здійснення події (оприбуткування або оплата), яка б надавала право на формування податкового кредиту за нею. Тому ТОВ «Автогаз-1» не має право формувати податковий кредит від даної суми. Отже, це призвело до завищення податкового кредиту з ПДВ у червні 2021 року на суму 400,0 грн.

Подібна ситуація склалась і по постачальнику ТОВ «ЛПД Тез», а саме: 23 червня 2021 року ТОВ «Автогаз-1» отримало від даного постачальника комплектуючі для газобалонного обладнання на суму 12555,0 грн., у т.ч.

ПДВ – 2092,50 грн. Цього ж дня, згідно даних виписок банку ТОВ «Автогаз-1» оплачує 12555,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2092,50 грн. При цьому, ТОВ «ЛПД Тез» виписує дві податкові накладні: податкову накладну №13/2 від 23 червня 2021 року на суму 12555,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2092,50 грн та податкову накладну №14/2 від 23 червня 2021 року на суму 7445,0 грн., у т.ч. ПДВ – 1240,83 грн. Не виникає питань по податковій накладній №13/2 від 23 червня 2021 року, що виписана на суму 12555,0 грн., у т.ч. ПДВ – 2092,50 грн. та зареєстрована в ЄРПН. Але податкова накладна №14/2 від 23 червня 2021 року на суму 7445,0 грн., у т.ч. ПДВ – 1240,83 грн. не підтверджується ані перерахуванням коштів постачальнику, ані оприбуткування від нього товарів, робіт, послуг. При цьому, за даним постачальником відсутня будь-яка заборгованість за як за рахунком 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками», так і за рахунком 644 «Податковий кредит». Отже, до складу податкового кредиту з ПДВ за червень 2021 року ТОВ «Автогаз-1» не має право включати суму ПДВ у розмірі 1240,83 грн. за такою податковою накладною. Це призвело до завищення податкового кредиту з ПДВ за червень 2021 року на 1240,83 грн.

Також на підприємстві виявлено випадки, коли підприємство мало сформувати податковий кредит за певними операціям, але через відсутність податкових накладних, виписаних постачальниками не змогло цього зробити. Так, 18 червня 2021 року від ТОВ НВП «Рембудсервіс» надійшли запасні частини на суму 15487,51 грн., у т. ч. ПДВ – 2581,25 грн. На дану поставку було отримано податкову накладну на цю ж суму, яка своєчасно зареєстрована у ЄРПН постачальником. Проте, згідно даних виписок банку з'ясовано, що 20 червня 2021 року підприємство перерахувало ТОВ НВП «Рембудсервіс» 16000,00 грн., у т.ч. ПДВ – 2666,67 грн. Отже, постачальник повинен був виписати податкову накладну на суму передоплати розміром 512,49 грн., у т.ч. ПДВ – 85,42 грн., чого ним зроблено не було. У результаті цього ТОВ «Автогаз-1» фактично втратило право на відображення суми ПДВ розміром 512,49 грн. у складі податкового кредиту червня 2021 року.

Подібна ситуація відбулась і по постачальнику ТОВ «Профі Газ», коли він не виписав податкову накладну на суму передоплати у розмірі 6060,0 грн., у т.ч. ПДВ – 1010,0 грн., у результаті чого ТОВ «Автогаз-1» втратило право на формування податкового кредиту у червні 2021 року у сумі 1010,0 грн.

Отже, за результатами перевірки, що ТОВ «Автогаз-1» завищило податковий кредит за червень 2021 року на 1640,83 грн.

Всі податкові накладні, виписані постачальниками ТОВ «Автогаз-1» своєчасно та у повній мірі зареєстровані у ЄРПН, що дає право на формування податкового кредиту з ПДВ за ними.

Наступним етапом податкової перевірки є перевірка правильності складання Податкової декларації з податку на додану вартість. За допомогою робочих документів, наведених у таблицях 2.12-2.14 здійснимо таку перевірку.

Таблиця 2.12

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності складання I розділу Податкової декларації з податку на додану вартість ТОВ «Автогаз-1» за червень 2021 року

Код рядка	Показник декларації	За даними підприємства		За розрахунком інспектора		Відхилення
		Обсяги постачання (без ПДВ), грн.	Сума ПДВ, грн.	Обсяги постачання (без ПДВ), грн.	Сума ПДВ, грн.	
1.1	Операції, що оподатковуються за основою ставкою	205698	41140	270573	54115	-12975
9	Усього податкових зобов'язань	-	41140	-	54115	-12975

Отже, податкове зобов'язання за червень 2021 року ТОВ «Автогаз-1» занижено на 12975,0 грн.

Таблиця 2.13

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності складання II розділу Податкової декларації з податку на додану вартість

ТОВ «Автогаз-1» за червень 2021 року

Код рядка	Показник декларації	За даними підприємства		За розрахунком інспектора		Відхилення
		Обсяги придбання (без ПДВ), грн.	Дозволений податковий кредит, грн.	Обсяги придбання (без ПДВ), грн.	Дозволений податковий кредит, грн.	
10.1	з основою ставкою	147028	29406	138824	27765	+1641
9	Усього податкового кредиту	-	29406	-	27765	+1641

Отже, податковий кредит за червень 2021 року ТОВ «Автогаз-1» завищено на 1640,0 грн.

Таблиця 2.14

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності складання III розділу Податкової декларації з податку на додану вартість

ТОВ «Автогаз-1» за червень 2021 року

Код рядка	Показник декларації	За даними підприємства	За розрахунком інспектора	Відхилення
18.1	Позитивне значення	11734	26350	-14616

Отже, як свідчать дані таблиці 2.14 загальне заниження суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету становить 14616 грн.

За допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.15, податковий інспектор-ревізор встановлює дотримання строків подання податкової звітності з податку на додану вартість.

Таблиця 2.15

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки своєчасності подання до податкових органів

Податкової декларації з податку на додану вартість

ТОВ «Автогаз-1» за 2021 рік

Місяць	Фактичний строк подання декларації	Граничний строк подання декларації	Порушення
Січень	10.02.2021	22.02.2021	Порушення не виявлено
Лютий	01.03.2021	22.03.2021	Порушення не виявлено
Березень	10.04.2021	20.04.2021	Порушення не виявлено
Квітень	20.05.2021	20.05.2021	Порушення не виявлено
Травень	17.06.2021	21.06.2021	Порушення не виявлено
Червень	19.07.2021	20.07.2021	Порушення не виявлено
Липень	19.08.2021	20.08.2021	Порушення не виявлено
Серпень	15.09.2021	20.09.2021	Порушення не виявлено
Вересень	18.10.2021	20.10.2021	Порушення не виявлено
Жовтень	16.11.2021	22.11.2021	Порушення не виявлено
Листопад	14.12.2021	20.12.2021	Порушення не виявлено
Грудень	12.01.2022	20.01.2022	Порушення не виявлено

Отже, порушень у строках подання податкової звітності з податку на додану вартість до органів ДПС України не виявлено. Методологічних порушень у складанні Податкової декларації з ПДВ не виявлено.

Наступний етап податкової перевірки передбачає визначення повноти і своєчасності сплати податку на додану вартість. Для цього податковий інспектор-ревізор скористався робочим документом, наведеним у таблиці 2.16.

Таблиця 2.16

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки повноти і своєчасності сплати податку на додану вартість

ТОВ «Автогаз-1» за 2021 роки

Місяць	Податок на додану вартість			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
Січень	12140	12140	відсутнє	20.02.2021	01.03.2021	відсутнє
Лютий	-	-	відсутнє	25.03.2021	30.03.2021	відсутнє
Березень	-	-	відсутнє	10.04.2021	30.04.2021	відсутнє
Квітень	13220	13220	відсутнє	25.05.2021	28.05.2021	відсутнє

Місяць	Податок на додану вартість			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
Травень	25445	25445	відсутнє	19.06.2021	30.06.2021	відсутнє
Червень	11734	11734	відсутнє	17.07.2021	30.07.2021	відсутнє
Липень	11720	11720	відсутнє	20.08.2021	30.08.2021	відсутнє
Серпень	23650	23650	відсутнє	11.09.2021	30.09.2021	відсутнє
Вересень	24879	24879	відсутнє	27.10.2021	29.10.2021	відсутнє
Жовтень	19852	19852	відсутнє	24.11.2021	30.11.2021	відсутнє
Листопад	-	-	відсутнє	29.12.2021	30.12.2021	відсутнє
Грудень	19870	19870	відсутнє	12.01.2022	28.01.2022	відсутнє

Як свідчать дані таблиці 2.16 порушень у повноті та своєчасності сплати податку на додану вартість ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році не виявлено.

2.4. Перевірка правильності нарахування та сплати податків та зборів, пов'язаних з виплатою доходів працівникам

ТОВ «Автогаз-1» сплачує єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), оскільки воно виплачує заробітну плату своїм працівникам. На підприємстві у 2021 році працювало 5 осіб: Шмаров А.В. (директор), Ачкасов С.О. (майстер виробництва), Бондаренко С.С. (інженер), Нечипоренко О.В. (слюсар ГБО), Коляда А.В. (слюсар ГБО).

Податковим інспектором-ревізором згруповано інформацію про нараховану заробітну плату за 2021 рік у розрізі місяців.

Джерелами інформації слугували аналіз за субконто по рахунку 661 «Розрахунки із працівниками по заробітній платі», 651 «Розрахунки зі страхування», 311 «Поточні рахунки у національній валюті», дані оборотно-сальдової відомості та Податковий розрахунок сум доходу нарахованого (сплаченого) на користь платників податків-фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску.

У таблиці 2.17 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Таблиця 2.17

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки правильності нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році

Місяць	Нарахований дохід (Дт 92, 91 Кт 661), грн.		Відхилення, грн.	Сума єдиного внеску (Дт 91, 92 Кт 651), грн.		Відхилення, грн.
	за даними підприємства	за розрахунком інспектора		за даними підприємства	за розрахунком інспектора	
Січень	32000,00	32000,00	0,00	7040,00	7040,00	0,00
Лютий	36800,00	36800,00	0,00	8096,00	8096,00	0,00
Березень	41500,00	41500,00	0,00	9130,00	9130,00	0,00
Квітень	31500,00	31500,00	0,00	6930,00	6930,00	0,00
Травень	32100,00	32100,00	0,00	7062,00	7062,00	0,00
Червень	27400,00	27400,00	0,00	6028,00	6028,00	0,00
Липень	29440,00	29440,00	0,00	6476,80	6476,80	0,00
Серпень	31500,00	31500,00	0,00	6930,00	6930,00	0,00
Вересень	32500,00	32500,00	0,00	7150,00	7150,00	0,00
Жовтень	33400,00	33400,00	0,00	7348,00	7348,00	0,00
Листопад	29100,00	29100,00	0,00	6402,00	6402,00	0,00
Грудень	33400,00	33400,00	0,00	7348,00	7348,00	0,00
Разом за 2021 рік	394640,00	390640,00	0,00	85940,80	85940,80	0,00

Як свідчать дані таблиці 2.17 ТОВ «Автогаз-1» правильно визначало єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у 2021 році. Загальна сума нарахованого доходу за 2021 рік склала 394640,0 грн., а єдиний внесок – 85940,80 грн.

Наступним етапом перевірки єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування є перевірка повноти і своєчасності його сплати.

У таблиці 2.18 представлено робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки повноти і своєчасності сплати єдиного внеску ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році у розрізі місяців. Виплата заробітної плати на ТОВ «Автогаз-1» відбувається двічі на місяць на виконання вимог КзПП, а тому і єдиний внесок сплачується двома частинами.

Таблиця 2.18

Робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки повноти і своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році

Місяць	Нарахований єдиний внесок, грн.	Сплачений єдиний внесок, грн.	Фактична дати сплати	Гранична дата сплати	Порушення
Січень	5522,00	5522,00	14.01.2021 29.01.2021	19.02.2021	відсутнє
Лютий	6380,00	6380,00	15.02.2021 26.02.2021	19.03.2021	відсутнє
Березень	6600,00	6600,00	15.03.2021 31.03.2021	20.04.2021	відсутнє
Квітень	6930,00	6930,00	15.04.2021 30.04.2021	20.05.2021	відсутнє
Травень	7062,00	7062,00	14.05.2021 31.05.2021	18.06.2021	відсутнє
Червень	6028,00	6028,00	15.06.2021 30.06.2021	20.07.2021	відсутнє
Липень	6476,80	6476,80	15.07.2021 30.07.2021	20.08.2021	відсутнє
Серпень	6930,00	6930,00	13.08.2021 31.08.2021	20.08.2021	відсутнє
Вересень	7150,00	7150,00	15.09.2021 30.09.2021	20.10.2021	відсутнє
Жовтень	7348,00	7348,00	15.10.2021 29.10.2021	19.11.2021	відсутнє
Листопад	6402,00	6402,00	15.11.2021 30.11.2021	20.12.2021	відсутнє
Грудень	7348,00	7348,00	15.12.2021 30.12.2021	20.05.2021	відсутнє
Разом за 2021 рік	80176,80	80176,80			

Отже, як свідчать дані таблиці 2.18, порушень у строках сплати єдиного внеску податковим інспектором-ревізором не виявлено.

ТОВ «Автогаз-1» виступає податковим агентом щодо нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Розрахункові відомості заробітної плати ТОВ «Автогаз-1» за січень – березень 2021 року наведені у таблицях 2.19 – 2.21.

Таблиця 2.19

Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
на ТОВ «Автогаз-1» за січень 2021 року

ПІБ	Посада	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати		Разом утримань	Заробітна плата до видачі
			ВЗ (1,5%)	ПДФО (18%)		
Шмаров С.О.	Директор	6800,00	102,00	1224,00	1326,00	5474,00
Ачкасов С.О.	Майстер виробництва	6500,00	97,50	1170,00	1267,50	5232,50
Бондаренко С.С.	Інженер	6500,00	97,50	1170,00	1267,50	5232,50
Нечипоренко О.В.	Слюсар ГБО	6100,00	91,50	1098,00	1189,50	4910,50
Коляда А.В.	Слюсар ГБО	6100,00	91,50	1098,00	1189,50	4910,50
Разом		32000,00	480,00	5760,00	6240,00	25760,00

Таблиця 2.20

Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
на ТОВ «Автогаз-1» за лютий 2021 року

ПІБ	Посада	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати		Разом утримань	Заробітна плата до видачі
			ВЗ (1,5%)	ПДФО (18%)		
Шмаров С.О.	Директор	8200,00	123,00	1476,00	1599,00	6601,00
Ачкасов С.О.	Майстер виробництва	7200,00	108,00	1296,00	1404,00	5796,00
Бондаренко С.С.	Інженер	7200,00	108,00	1296,00	1404,00	5796,00
Нечипоренко О.В.	Слюсар ГБО	7100,00	106,50	1278,00	1384,50	5715,50
Коляда А.В.	Слюсар ГБО	7100,00	106,50	1278,00	1384,50	5715,50
Разом		36800,00	552,00	6624,00	7176,00	29624,00

Таблиця 2.21

**Розрахункова відомість заробітної плати найманих працівників
на ТОВ «Автогаз-1» за березень 2021 року**

ПІБ	Посада	Нарахована заробітна плата	Утримання із заробітної плати		Разом утримань	Заробітна плата до видачі
			ВЗ (1,5%)	ПДФО (18%)		
Шмаров С.О.	Директор	9100,00	136,50	1638,00	1774,50	7325,50
Ачкасов С.О.	Майстер виробництва	8500,00	127,50	1530,00	1657,50	6842,50
Бондаренко С.С.	Інженер	8100,00	121,50	1458,00	1579,50	6520,50
Нечипоренко О.В.	Слюсар ГБО	7900,00	118,50	1422,00	1540,50	6359,50
Коляда А.В.	Слюсар ГБО	7900,00	118,50	1422,00	1540,50	6359,50
Разом		41500,00	622,50	7470,00	8092,50	33407,50

Податковим інспектором-ревізором вставлено, що осіб, які б мали пільги зі сплати податку на доходи фізичних осіб на підприємстві немає. Податкова соціальна пільга до суми доходу, що підлягає оподаткування податком на доходи фізичних осіб на підприємстві протягом періоду, що підлягав перевірці, не застосовується.

Для перевірки правильності обчислення податку на доходи фізичних осіб та військового збору податковим інспектором-ревізором складено робочий документ, наведений у таблиці 2.22.

Таблиця 2.22

**Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності обчислення податку на доходи фізичних осіб
та військового збору на ТОВ «Автогаз-1» за I квартал 2021 року**

Місяць	Нарахована заробітної плати, грн.	За даними підприємства		За розрахунком інспектора		Відхилення	
		ПДФО, грн.	ВЗ, грн.	ПДФО, грн.	ВЗ, грн.	ПДФО, грн.	ВЗ, грн.
Січень	32000,00	5760,00	480,00	5760,00	480,00	0,00	0,00
Лютий	36800,00	6624,00	552,00	6624,00	552,00	0,00	0,00
Березень	41500,00	7470,00	622,50	7470,00	622,50	0,00	0,00
Разом за I квартал 2021р.	110300,00	19854,00	1654,50	19854,0	1654,50	0,00	0,00

Отже, як свідчать дані таблиці 2.22 порушень у порядку визначення суми податку на доходи фізичних осіб та військового збору перевіркою не виявлено.

Наступним етапом перевірки є перевірка своєчасності подання звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

З 01 січня 2021 року було введено в дію Об'єднану звітність з податків, внесків та зборів, що нараховуються та сплачуються у зв'язку із виплатою доходів фізичним особам, у тому числі працівникам підприємства. У частині єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування складається додаток 1 (Д1) – «Відомості про нарахування заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) застрахованим особам», а у частині ПДФО та військового збору додаток 4 (ДФ) – «Відомості про суми нарахованого доходу, утриманого а сплаченого податку на доходи фізичних осіб та військового збору». Дана звітність є квартальною, а тому строк подачі за нею встановлений – 40 календарних днів від останнього дня звітності кварталу.

У таблиці 2.23 наведено робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки своєчасності подання Об'єднаної звітності за єдиним внеском, ПДФО та військовим збором у розрізі кварталів 2021 року.

Таблиця 2.23

Робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки своєчасності подання Об'єднаної звітності з єдиного внеску, ПДФО та військового збору ТОВ «Автогаз-1» у 2021 році

Звітний (податковий) квартал	Фактичний строк подання звітності	Граничний строк подання	Наявність порушення
I квартал	22.04.2021	10.05.2021	Порушень не встановлено
II квартал	05.08.2021	09.08.2021	Порушень не встановлено
III квартал	02.11.2021	09.11.2021	Порушень не встановлено
IV квартал	01.02.2022	09.02.2022	Порушень не встановлено

Отже, як видно з даних таблиці 2.23, ТОВ «Автогаз-1» своєчасно звітувало до органів ДПС за єдиним внеском, ПДФО та військовим збором. Методологічних порушень у складанні Об'єднаної звітності не виявлено.

2.5. Податкова перевірка місцевих податків та ресурсних платежів

ТОВ «Автогаз-1» є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та земельного податку, тому порядок їх нарахування та сплати також стає об'єктом податкової перевірки.

У власності ТОВ «Автогаз-1» є нерухоме майно, але згідно зі вимогами Податкового кодексу України не всі його об'єкти підлягають оподаткуванню податком на нерухоме майно. На підприємстві, що підлягає перевірці об'єктом оподаткування на нерухоме майно є адміністративна будівля, яка використовується у якості офісного приміщення. Саме ця будівля є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Податковим інспектором-ревізором було вивчено документи, що підтверджують право власності на адмінбудівлю та її технічні характеристики – Витяг з державного реєстру речових прав на нерухоме майно, технічний паспорт на об'єкт нерухомого майна. На підставі даних документів перевіряючий з'ясовує площу будівлю, її призначення, строк перебування у власності, належність до відповідної територіальної одиниці тощо. Ставка податку на нерухоме майно визначається щорічно органами місцевого самоврядування (Рішення), виходячи із величини законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати на початок звітного (податкового) року. На підставі отриманої інформації податковий інспектор-ревізор формує інформацію та згруповує її у робочому документі, представленому у таблиці 2.24.

Таблиця 2.24

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності визначення податку на нерухоме майно
на ТОВ «Автогаз-1» за 2020 -2022 роки

Рік	Площа об'єкту оподаткування	Ставка, %	Розмір мінімальної заробітної плати на 1 січня звітного року	Річна сума податку задекларована	Річна сума податку задекларована	Відхилення
2020	60,49	0,5	4723	1428,47	1428,47	0,00
2021	60,49	0,5	6000	1514,70	1514,70	0,00
2022	60,49	0,5	6500	1965,93	1965,93	0,00

Інспектором з'ясовано, що даний об'єкт нерухомості перебуває у власності ТОВ «Автогаз-1» з 2013 року і ніяких змін протягом 2013-2021 років не відбувалось. Отже, кількість місяців перебування у власності кожного кварталу (рядки 9, 10, 11, 12) Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за 2020 та 2021 роки становить по 3 місяці.

Отже, як свідчать дані таблиці 2.24 порушень у визначенні річної суми податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки не виявлено. У декларації дана сума розподіляється на чотири квартали рівними частинами і становить, відповідно: у 2020 році – 357,12 грн.; у 2021 році – 453,66 грн.; у 2022 році – 491,48 грн.

За допомогою таблиці 2.25 податковий інспектор-ревізор з'ясовує дотримання строків подання податкової звітності з даного податку.

Таблиця 2.25

Робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки своєчасності подання Податкової декларації з податку нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2022 роки

Звітний (податковий) рік	Фактичний строк подання звітності	Граничний строк подання	Наявність порушення
2020	25.01.2020	20.02.2020	Порушень не встановлено
2021	01.02.2021	22.02.2021	Порушень не встановлено
2022	11.02.2022	21.02.2022	Порушень не встановлено

Отже, як видно з даних таблиці 2.25, ТОВ «Автогаз-1» своєчасно звітувало до органів ДПС щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Не дивлячись на те, що звітування за податком на нерухомість відбувається раз на рік, сплачується він поквартально, тому за допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.26, податковий інспектор-ревізор перевірить повноту і своєчасність його сплати. Для цього інспектором співставляються фактичні строки із граничними та загальна сума задекларованого податку на сплаченого на підставі виписок банку.

Таблиця 2.26

Робочий документ податкового інспектора-ревізора з перевірки повноти і своєчасності сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2021 роки у розрізі кварталів

Місяць	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
2020 рік						
I квартал	357,12	357,12	відсутнє	10.04.2020	30.04.2020	відсутнє
II квартал	357,12	357,12	відсутнє	15.07.2020	30.07.2020	відсутнє
III квартал	357,12	357,12	відсутнє	19.10.2020	30.10.2020	відсутнє
IV квартал	357,11	357,11	відсутнє	15.01.2021	29.01.2021	відсутнє
Разом за 2020 рік	1428,47	1428,47	відсутнє	-	-	

Місяць	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
2021 рік						
I квартал	453,68	453,68	відсутнє	20.04.2021	30.04.2021	відсутнє
II квартал	453,68	453,68	відсутнє	01.07.2021	30.07.2021	відсутнє
III квартал	453,68	453,68	відсутнє	15.10.2021	29.10.2021	відсутнє
IV квартал	453,66	453,66	відсутнє	19.01.2022	28.01.2022	відсутнє
Разом за 2021 рік	1814,70	1814,70	відсутнє	-	-	

Як свідчать дані таблиці 2.26 порушень у повноті та своєчасності сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки ТОВ «Автогаз-1» у 2020-2021 роках не виявлено.

Одним із ресурсних податків, що сплачує досліджуване підприємство є податок на землю. На підставі Витягу з державного земельного кадастру податковим інспектором-ревізором встановлено, що ТОВ «Автогаз-1» володіє земельною ділянкою з визначенням категорії земель – землі промисловості, площа якої становить 1,0831 га. Дана земельна ділянка перебуває у власності підприємства на підставі державного акту про постійне користування землею. Ставка податку встановлюється щороку органом місцевого самоврядування, на території знаходиться дана земельна ділянка. Також для розрахунку податку на землю враховується нормативна грошова оцінка земельної ділянки.

За допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.27, податковий інспектор-ревізор визначить встановить правильність обчислення земельного податку.

Таблиця 2.27

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки правильності визначення земельного податку
на ТОВ «Автогаз-1» за 2020 -2022 роки

Рік	Площа земельної ділянки, га	Нормативна грошова оцінка одиниці площі земельної ділянки, грн.	Ставка податку, %	Задекларована річна сума земельного податку, грн.	Річна сума земельного податку за розрахунком інспектора, грн.	Відхилення
2020	1,0831	34021,11	5,00	1842,41	1842,41	0,00
2021	1,0831	34021,11	5,00	1842,11	1842,11	0,00
2022	1,0831	37423,22	5,00	2026,65	2026,65	0,00

Отже, як свідчать дані таблиці 2.27 порушень у визначенні річної суми земельного податку не виявлено. У декларації дана сума розподіляється на 12 місяців рівними частинами і становить, відповідно: у 2020 році – 153,53 грн.; у 2021 році – 153,53 грн.; у 2022 році – 168,89 грн.

Не дивлячись на те, що звітування за земельним податком відбувається раз на рік, сплачується він щомісяця, тому за допомогою робочого документу, представленого у таблиці 2.28, податковий інспектор-ревізор перевірить повноту і своєчасність його сплати.

Таблиця 2.28

Робочий документ податкового інспектора-ревізора
з перевірки повноти і своєчасності сплати земельного податку
ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2021 роки у розрізі місяців

Місяць	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
2020 рік						
Січень	153,53	153,53	відсутнє	25.02.2020	02.03.2020	відсутнє
Лютий	153,53	153,53	відсутнє	12.03.2020	30.03.2020	відсутнє
Березень	153,53	153,53	відсутнє	15.04.2020	30.04.2020	відсутнє
Квітень	153,53	153,53	відсутнє	12.05.2020	29.05.2020	відсутнє
Травень	153,53	153,53	відсутнє	15.06.2020	30.06.2020	відсутнє
Червень	153,53	153,53	відсутнє	03.07.2020	30.07.2020	відсутнє

Місяць	Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки			Строки сплати		
	задекларований	сплачений	порушення	фактичний строк сплати	граничний строк сплати	порушення
Липень	153,53	153,53	відсутнє	20.08.2020	28.08.2020	відсутнє
Серпень	153,53	153,53	відсутнє	11.09.2020	30.09.2020	відсутнє
Вересень	153,53	153,53	відсутнє	15.10.2020	30.10.2020	відсутнє
Жовтень	153,53	153,53	відсутнє	19.11.2020	30.11.2020	відсутнє
Листопад	153,53	153,53	відсутнє	23.12.2020	30.12.2020	відсутнє
Грудень	153,53	153,53	відсутнє	15.01.2021	29.01.2021	відсутнє
Разом за 2020 рік	1824,41	1824,41	відсутнє	-	-	
2021 рік						
Січень	153,53	153,53	відсутнє	11.02.2021	02.03.2021	відсутнє
Лютий	153,53	153,53	відсутнє	15.03.2021	30.03.2021	відсутнє
Березень	153,53	153,53	відсутнє	19.04.2021	30.04.2021	відсутнє
Квітень	153,53	153,53	відсутнє	17.05.2021	28.05.2021	відсутнє
Травень	153,53	153,53	відсутнє	12.06.2021	30.06.2021	відсутнє
Червень	153,53	153,53	відсутнє	23.07.2021	30.07.2021	відсутнє
Липень	153,53	153,53	відсутнє	15.08.2021	30.08.2021	відсутнє
Серпень	153,53	153,53	відсутнє	11.09.2021	30.09.2021	відсутнє
Вересень	153,53	153,53	відсутнє	13.10.2021	29.10.2021	відсутнє
Жовтень	153,53	153,53	відсутнє	03.11.2021	30.11.2021	відсутнє
Листопад	153,53	153,53	відсутнє	15.12.2021	30.12.2021	відсутнє
Грудень	153,53	153,53	відсутнє	15.01.2022	28.01.2022	відсутнє
Разом за 2021 рік	1824,41	1824,41	відсутнє	-	-	

Як свідчать дані таблиці 2.28 порушень у повноті та своєчасності сплати земельного податку на ТОВ «Автогаз-1» у 2020-2021 роках не виявлено. За допомогою таблиці 2.29 податковий інспектор-ревізор з'ясовує дотримання строків подання податкової звітності з земельного податку.

Таблиця 2.29

Робочий документ податкового інспектора-ревізора щодо перевірки своєчасності подання Податкової декларації зі сплати за землю

ТОВ «Автогаз-1» за 2020-2022 роки

Звітний (податковий) рік	Фактичний строк подання звітності	Граничний строк подання	Наявність порушення
2020	29.01.2020	20.02.2020	Порушень не встановлено
2021	16.02.2021	22.02.2021	Порушень не встановлено
2022	20.02.2022	21.02.2022	Порушень не встановлено

Отже, як видно з даних таблиці 2.29, ТОВ «Автогаз-1» своєчасно звітувало до органів ДПС щодо земельного податку.

Висновки до розділу 2

Практична частина випускної кваліфікаційної роботи базувалась на даних Товариства з обмеженою відповідальністю «Автогаз-1», яке створено 18 червня 2012 року та зареєстровано у місті Харкові. Основними видами діяльності ТОВ «Автогаз-1» за КВЕД-2010 є технічні випробування та дослідження». Основною послугою, дохід від надання якої займає найбільшу питому вагу у складі доходів ТОВ «Автогаз-1», є послуга з технічного огляду та випробувань (встановлення та посвідчення газобалонного обладнання).

Розраховані показники фінансового стану засвідчили нестійке фінансове становище підприємства. Проте, деякі з них збільшились у 2021 році та наблизились до нормативних значень, що вказує на наявні реальні можливості підвищення фінансової стійкості та стабільності діяльності ТОВ «Автогаз-1». За 2021 рік ТОВ «Автогаз-1» отримало прибуток у розмірі 97,9 тис.грн., що призвело до збільшення загальної суми власного капіталу підприємства.

ТОВ «Автогаз-1» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником таких податків та зборів: податок на прибуток; податок на додану вартість; податок на майно, відмінне від земельної ділянки; податок на землю; єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

За визначеними податками було проведено перевірку з точки зору податкового інспектора-ревізора.

Податковим інспектором-ревізором встановлено, що ТОВ «Автогаз-1» за 2020 та 2021 рік звітувало за податком на прибуток за результатами року, оскільки загальний обсяг доходу попередніх звітних періодів не перевищив 40 млн.грн. Проведена перевірка правильності нарахування та сплати податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» не виявила заниження об'єкта

оподаткування та недоплати податку на прибуток. Навпаки – виявлено завищення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету на 6248,74 грн.

ТОВ «Автогаз-1» зареєстровано платником податку на додану вартість 23 червня 2012 року. За результатами перевірки встановлено заниження податкового зобов'язання з ПДВ за травень 2021 року на суму 2200,0 грн. та за червень 2021 року на суму 12975,09 грн. При перевірці податкового кредиту з ПДВ встановлено завищення податкового кредиту з ПДВ за червень 2021 року на 1640,83 грн. Це призвело до загального заниження суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету на 14616 грн. Також, при перевірці було виявлено порушення строків реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Як роботодавець, досліджуване підприємство виступає податковим агентом щодо утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Було здійснено перевірку порядку нарахування таких податків, своєчасності та повноти їх сплати і дотримання строків звітування. Порушень не виявлено.

ТОВ «Автогаз-1» є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та земельного податку, тому порядок їх нарахування та сплати також стає об'єктом податкової перевірки. При здійсненні такої перевірки порушень не виявлено.

РОЗДІЛ 3. ПРОПОЗИЦІЇ З УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ І МЕТОДИКИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Ефективність діяльності органів ДПС у частині проведення податкових перевірок суб'єктів господарювання

Основні показники, що характеризують ефективність діяльності органів ДПС в Україні щодо результатів здійснення податкових перевірок наводяться у щорічному Звіті про виконання Плану роботи ДПС України за відповідний рік.

Органи ДПС у 2021 році контрольно-перевірочну роботу зосереджували на законодавчо дозволених заходах контролю. Так, з 18 березня 2020 року до останнього календарного дня місяця, в якому завершиться дія карантину, на законодавчому рівні діє мораторій на здійснення документальних і фактичних перевірок (крім фактичних перевірок щодо документальних перевірок із питань декларування ПДВ, обігу підакцизних товарів, ліквідації (припинення) суб'єктів господарювання та за зверненнями платників податків. Постановою КМУ «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок» [80] скорочено строк дії обмежень у частині дії мораторію щодо проведення деяких видів перевірок, зокрема, було дозволено здійснення таких перевірок юридичних осіб:

-  тимчасово призупинених фактичних і документальних перевірок, які було розпочато до 18.03.2020 р. та не було завершено;
-  документальних перевірок проведення яких відбувається із дотриманням пункту 77.4 ПКУ;
-  документальних позапланових перевірок суб'єктів реального сектору економіки, що сформували суму податкового кредиту за рахунок оформлення ризикованих операцій із придбання товарів/послуг з Переліку ризикових платників податків [70] та за наявності підстав, які

визначені у підпунктах 78.1.1 і/або 78.1.4 ПКУ;

- ✚ документальних позапланових перевірок тих платників податків, за якими надійшла податкова інформація, що свідчить про порушення валютного законодавства платником у частині дотримання граничних термінів надходження товарів (робіт, послуг) за імпортними операціями і/або виручки валюти за експортними операціями;
- ✚ документальних позапланових перевірок за підставами у підпунктах 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16 ПКУ.

Отже, часткове зняття обмежень мало позитивний вплив на кількість здійснених контрольно-перевірочних заходів, а також на донараховані й узгоджені суми грошових зобов'язань.

У 2021 р. щодо фізичних і юридичних осіб було проведено 3 092 планові податкові перевірки, що більше ніж у 2020 р. на 59%, або майже у 1,6 разів (1 940), а також 41 950 позапланових документальних перевірок, що більше рівня минулого року (23 885) на 76%, або у 1,8 разів. Кількість здійснених фактичних перевірок 26 096, по яким за податковими повідомленнями-рішеннями термін сплати настав також зросла на 58%, або у 1,6 разів, у порівнянні із показником минулого року (16 565). Крім цього, у 2021 році здійснено 2 474 зустрічних звірок діяльності юридичних осіб, що на 12% більше ніж було у 2020 році (2 206) – рис. 3.1.

«Разом зі збільшенням кількості перевірок зросла їх результативність: якщо у 2020 році за усіма перевітками було донараховано 17 778 млн грн, то за 2021 рік майже 63 456 млн грн, тобто більше у 3,6 раза, або на 45 678 млн гривень» [31, с. 32-33] – рис. 3.2.

Узгоджено 11 728 млн грн., тобто 18,5% донарахованих сум, зокрема: за здійсненими плановими перевітками – 6 549 млн грн (12,4%), за позаплановими – 4 686 млн грн (47,6%), за фактичними – 493 млн грн (60,0%). У грошовому виразі надходження до бюджету становили 4 905 млн грн, а рівень стягнення узгоджених сум донарахувань становить 41,8% – рис. 3.3.



РЕЗУЛЬТАТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ



Рис. 3.1. Динаміка кількості податкових перевірок
у 2020-2021 роках [31, с. 33]



РЕЗУЛЬТАТИ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ



Рис. 3.2. Показники результативності податкових перевірок
у 2020-2021 роках [31, с. 33]



Державна
податкова
служба України

ПОКАЗНИКИ ЕФЕКТИВНОСТІ

МОРАТОРІЙ

НА ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК З 18 БЕРЕЗНЯ 2020 РОКУ

ОХОПЛЕНО ДОКУМЕНТАЛЬНИМИ ПЕРЕВІРКАМИ:

- **13,1 тис.** юридичних осіб (**1,0%** від зареєстрованих),
- **31,1 тис.** фізичних (самозайнятих) осіб (**1,62%** від зареєстрованих)

ЗА ВИДАМИ ПЕРЕВІРОК

Проведено перевірок – 71,14 тис.:

- планових – 3,09 тис.,
- позапланових – 41,95 тис.,
- фактичних – 26,10 тис.

Встановлено порушення за 52,6 тис. (74%);

- за плановими – 2,93 тис. (95%, без порушень 155 (4,99 відс.) перевірки філій),
- за позаплановими – 23,91 тис. (57%),
- за фактичними – 25,80 тис. (99%)

ЗА ДОНАРАХОВАНИМИ СУМАМИ

ДОНАРАХОВАНО – 63,4 млрд грн

УПЕРЕДЖЕНО НЕСПЛАТУ

ПОДАТКІВ (ЗМЕНШЕНО) – 13,5 млрд грн:

ЗБИТКІВ НА – 32,1 млрд грн, що **УПЕРЕДИЛО**
НЕСПЛАТУ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК НА 5,8 млрд грн
СУМУ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ –
2,5 млрд грн

ВІД'ЄМНЄ ЗНАЧЕННЯ ПДВ – 5,2 млрд грн

Рис. 3.3. Показники ефективності податкових перевірок [31, с. 34]

У 2021 р. було охоплено документальними перевірками: 13,1 тис. юридичних осіб, що становить 1% від кількості платників податків (1 263,8 тис.), які перебувають на обліку та зобов'язані сплачувати податки, у т.ч.: 168 суб'єктів, що належать до великого підприємництва (28% від тих, які перебувають на обліку); 4,2 тис. суб'єктів середнього підприємництва (4%); 8,7 тис. суб'єктів малого підприємництва (0,7%); 31,1 тис. фізичних, тобто samozайнятих осіб, що становить 1,62% від кількості платників податків (1 916,3 тис.), які перебувають на обліку в контролюючих органах ДПС, у т.ч.: 244 суб'єкта середнього підприємництва (1,0%) і 30,8 тис. суб'єктів малого підприємництва (1,6%).

Підтвердженням високої ефективності проведення контрольно-перевірочної роботи у 2021 р. є встановлення у платників податків порушень за матеріалами 52,6 тис. податкових перевірок, що становить майже 74% від загальної кількості здійснених (71,1 тис.), зокрема: за плановими податковими перевірками – 2,93 тис. (95%) фактів виявлених порушень при 3,09 тис. здійснених перевірок; за позаплановими – 23,91 тис. (57%) із

41,95 тис. проведених перевірок; за фактичними – 25,80 тис. (99%) при 26,10 тис. завершених податкових перевірок. Показовим є факт, що 99% фактів виходу працівників органів ДПС на планові (не враховуючи перевірки філій) і фактичні податкові перевірки підтверджуються донарахуваннями.

За позаплановими перевірками дещо нижчий результат – 57% за рахунок доволі значної кількості податкових перевірок, які пов'язані з ліквідацією (припиненням) суб'єктів господарювання (поновлення їх проведення почалось з 01.08.2020).

Сприяли додатковим надходженням коштів до бюджету також зменшення: сум від'ємного значення ПДВ, що підлягає зарахуванню до складу податкового кредиту у наступному звітному (податковому) періоді – у розмірі 5 224,7 млн грн.; заявлених до відшкодування сум ПДВ – у розмірі 2 464,8 млн грн.; від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств – у розмірі 32 110,5 млн грн, що дозволило упередити несплату податку у майбутніх періодах на 5 780 млн грн. – рис. 3.4.

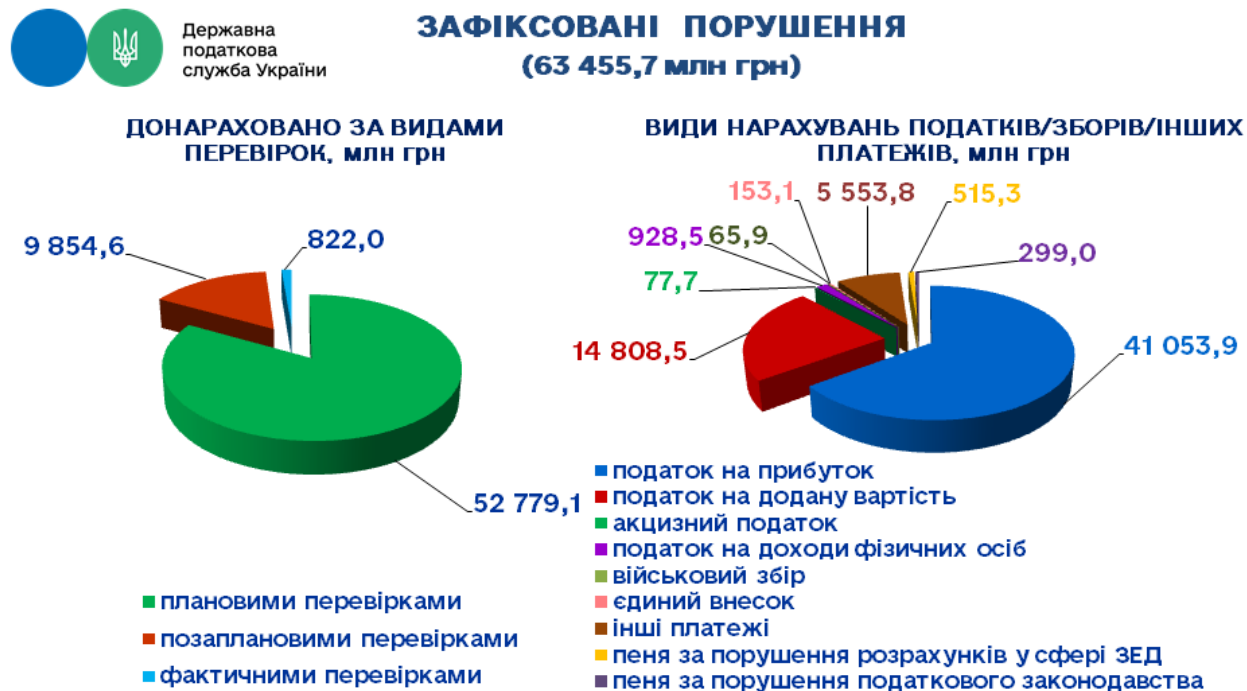


Рис. 3.4. Донарахування за видами податкових перевірок [31, с. 35]

З метою формування плану-графіка для проведення документальних

планових перевірок і вдосконалення критеріїв ризиковості щодо провадження господарської діяльності платників податків, органами ДПС було переглянуто критерії ризиків з несплати податків і зборів та внесено зміни до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» [79] відповідним Наказом «Про затвердження змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» [78]. Змінами передбачено 186 критеріїв ризиків, серед яких – 80 критеріїв ризиків високого ступеня – рис. 3.5.



Державна
податкова
служба України

РИЗИКИ НЕСПЛАТИ ПОДАТКІВ

наказ МФУ від 02.06.2015 № 524



**ОНОВЛЕННЯ
РИЗИКІВ
НЕСПЛАТИ
ПОДАТКІВ ДЛЯ
ПЛАНУВАННЯ
ПЕРЕВІРОК**

в редакції наказу від 07.09.2020 № 548, чинний з 13.11.2020

Затверджено 185 критеріїв ризику, з яких 81 високого ступеню ризику

Критерії ризику поділяються на **високий, середній, незначний** ступінь ризику та визначаються окремо для :

> ЮРИДИЧНИХ ОСІБ	68 критеріїв (29 – високого ступеню)
> БАНКІВ	25 критеріїв (11 – високого ступеню)
> НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ	32 критерія (11 – високого ступеню)
> ПРЕДСТАВНИЦТВ	11 критеріїв (5 – високого ступеню)
> ФІЗИЧНИХ ОСІБ	27 критеріїв (16 – високого ступеню)
> ЮРИДИЧНИХ ОСІБ (ПДФО, ЗВ та військовий збір)	22 критерія (9 – високого ступеню)

проект наказу МФУ (надіслано МФУ 30.11.2021 для реєстрації в Мінюсті)

всього критеріїв ризику – 186, з яких 80 високого ступеню ризику

> ЮРИДИЧНИХ ОСІБ	67 критеріїв (27 – високого ступеню)
> БАНКІВ	25 критеріїв (11 – високого ступеню)
> НЕБАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ	32 критерія (11 – високого ступеню)
> ПРЕДСТАВНИЦТВ	10 критеріїв (4 – високого ступеню)
> ФІЗИЧНИХ ОСІБ	30 критеріїв (18 – високого ступеню)
> ЮРИДИЧНИХ ОСІБ (ПДФО, ЗВ та військовий збір)	22 критерія (9 – високого ступеню)

Рис. 3.5. Оновлені критерії ризиків несплати податків і зборів для планування податкових перевірок [31, с. 37]

Для платників податків в ІТС «Електронний кабінет» відображено інформацію щодо наявних критеріїв ризику високого ступеня, тобто, платникам податків надано можливість самостійно здійснювати оцінку ймовірності здійснення у них документальних планових перевірок (рис. 3.6).

ВІДОБРАЖЕННЯ КРИТЕРІЇВ РИЗИКУ В ЕЛЕКТРОННОМУ КАБІНЕТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКІВ

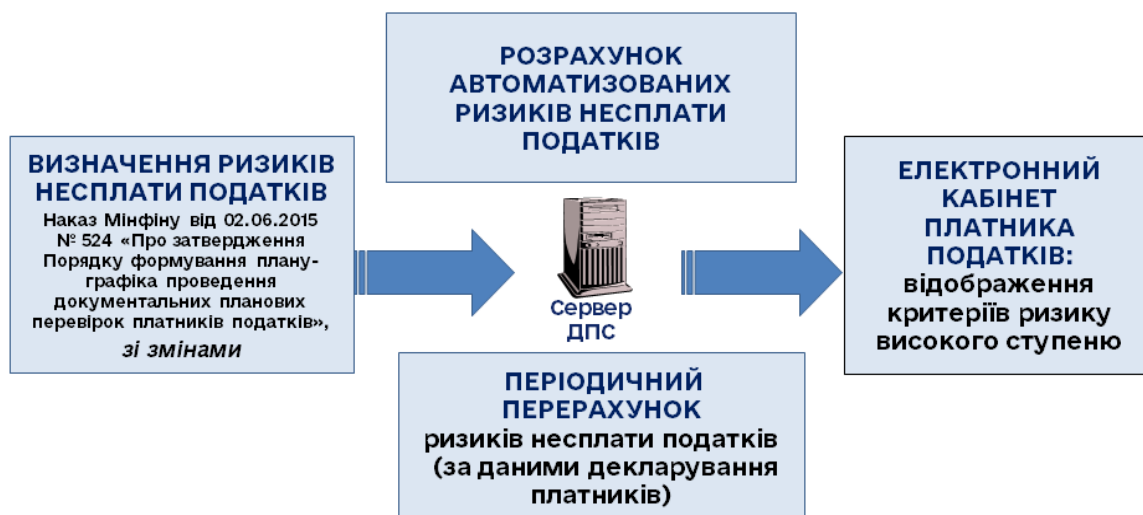


Рис. 3.6. Відображення критеріїв ризику
в електронному кабінеті платника податків [31, с. 37]

ДПС представлено алгоритм розрахунку оновлених ризиків несплати податків, а його результати розміщено на сервері ДПС з метою врахування територіальними органами ДПС інформації при формуванні плану-графіка здійснення у платників податків документальних планових перевірок на 2022 рік. Для виконання вимог статті 77 ПКУ та згідно з вимогами [79, 78] сформовано план-графік проведення у платників податків документальних планових перевірок на 2022 рік, який 24.12.2021 р. було розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

До плану-графіка проведення у платників податків документальних планових перевірок на 2022 рік віднесено 4,7 тис. найбільш ризикових суб'єктів господарювання, тобто, юридичних осіб із обсягами доходів, що задекларовано за 2020 рік у розмірі 1,2 трлн грн., а також із розрахунковими втратами бюджету в сумі 31,9 млрд грн.

«Основу плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків на 2022 рік складають платники податків реального сектору економіки, що здійснюють діяльність у чотирьох галузях

економіки – добування металевих руд, добування сирої нафти та природного газу, виробництво автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів, авіаційний транспорт, а також їх контрагенти, які задіяні у схемах постачання товарів (робіт, послуг)» [31, с. 38].

Акценти у заходах податкового контролю у 2021 році були незмінними, адже пріоритет, як і раніше, належить великим платникам із найбільшими ризиками господарської діяльності. Аналогічна тенденція зберігається і на 2022 рік.

Протягом 2021 р. здійснено понад 1,4 тис. документальних перевірок правомірності декларування від'ємного значення з ПДВ на суму 7,4 млрд грн, за результатами яких було донараховано податкових зобов'язань та зменшено від'ємного значення з ПДВ на суму понад 4,6 млрд грн. – рис. 3.7



Рис. 3.7. Податкові перевірки з відпрацювання ризикового відшкодування ПДВ [31, с. 39]

«За даними періодичної звітності протягом 2021 року територіальними органами ДПС проведено майже 3 тис. документальних позапланових перевірок законності з'явлення до бюджетного відшкодування 28 млрд грн

ПДВ, за результатами яких упереджено близько 4 млрд грн (згідно з винесеними ППР за формами В1 і В3), задекларованих з порушеннями сум бюджетного відшкодування. Крім того, за результатами перевірок бюджетного відшкодування донараховано грошових зобов'язань та зменшено від'ємне значення з ПДВ на 4,4 млрд гривень» [31, с. 39] – рис. 3.8.



Рис. 3.8. Ефективність документальних перевірок бюджетного відшкодування за 2021 рік [31, с. 39]

На початок 2022 року через вилучення у суб'єктів господарювання правоохоронними органами первинних документів, облікових аналітичних і синтетичних регістрів, фінансової, статистичної і податкової звітності, а також інших документів із обчислення й сплати податків і зборів, що пов'язані або належать до предмету перевірки, призупинені (не проведені) органами ДПС контрольні-перевірочні заходи за 364 суб'єктами господарювання. Проте, тісна співпраця органів ДПС з іншими державними органами призводить до підвищення ефективності їх діяльності у частині проведення податкових перевірок. Так, ДПС протягом 2021 року було направлено 31 лист на адресу правоохоронних органів із проханням надання доступу до документів, які вилучені ними під час розслідування відкритих кримінальних проваджень, зокрема до: Національної поліції України щодо

184 суб'єктів господарювання, органів прокуратури України – 89, Державного бюро розслідувань – 13, Служби безпеки України – 14, Національного антикорупційного бюро України – 6. В окремих випадках вилучались документи декілька разів різними правоохоронними органами (рис. 3.9).



Рис. 3.9. Ефективність співпраці органів ДПС з іншими державними органами [31, с. 42]

Організаційні зміни порядку проведення контрольно-перевірочних заходів доволі позитивно вплинули на рівень загальних показників роботи підрозділів ДПС із фактичних перевірок. Так, їх кількість у 2021 р. зросла у порівнянні з аналогічним періодом 2020 р. (16 565 фактичних податкових перевірок) на 62% і становила 26 764 перевірок. За результатами фактичних перевірок до суб'єктів господарювання у 2021 р. було застосовано фінансових санкцій у вигляді штрафів на суму 878 млн грн, що на 55% більше ніж у 2020 р. Сума сплачених штрафів у відсотковому показнику також випереджає зростання кількості здійснених фактичних перевірок. Так, за матеріалами фактичних перевірок протягом 2021 р. надійшло 203 млн грн,

що на 88%, або на 95 млн грн, більше ніж протягом аналогічного періоду 2020 р. (рис. 3.10)

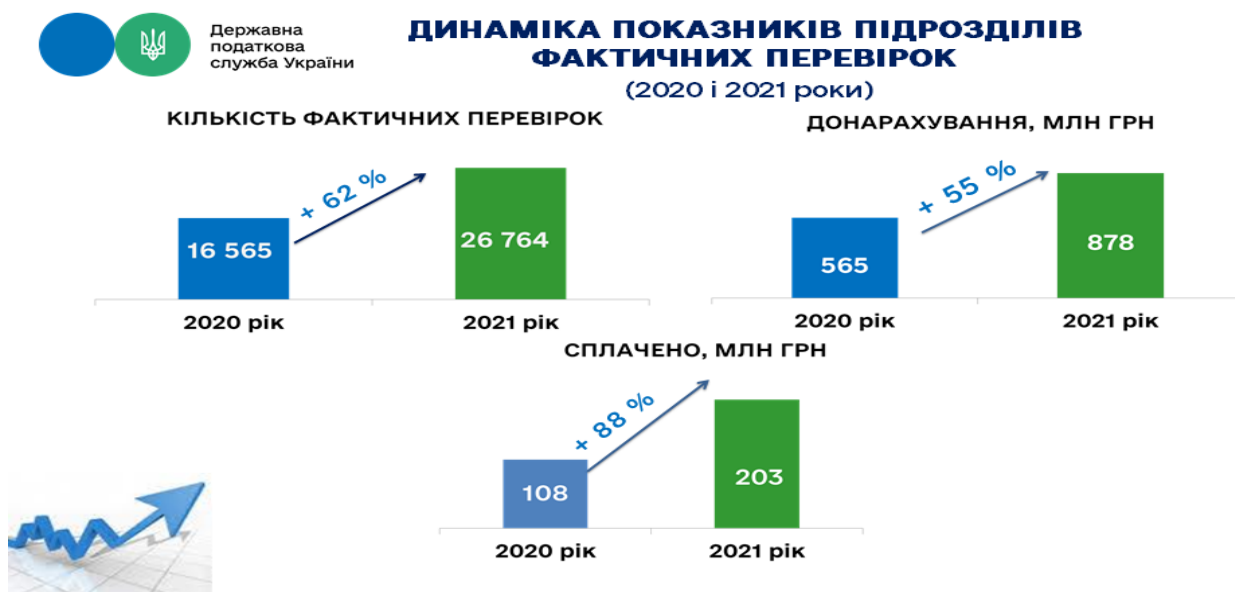


Рис. 3.10. Динаміка проведення фактичних податкових перевірок у 2020-2021 роках [31, с. 43]

Через коронавірусну хворобу (COVID-19) та запровадження на всій території України карантину, контрольно-перевірочні заходи підрозділів ДПС з проведення фактичних перевірок у 2021 р. були спрямовані на суб'єктів підприємництва, які здійснюють продаж підакцизних товарів (рис. 3.11).

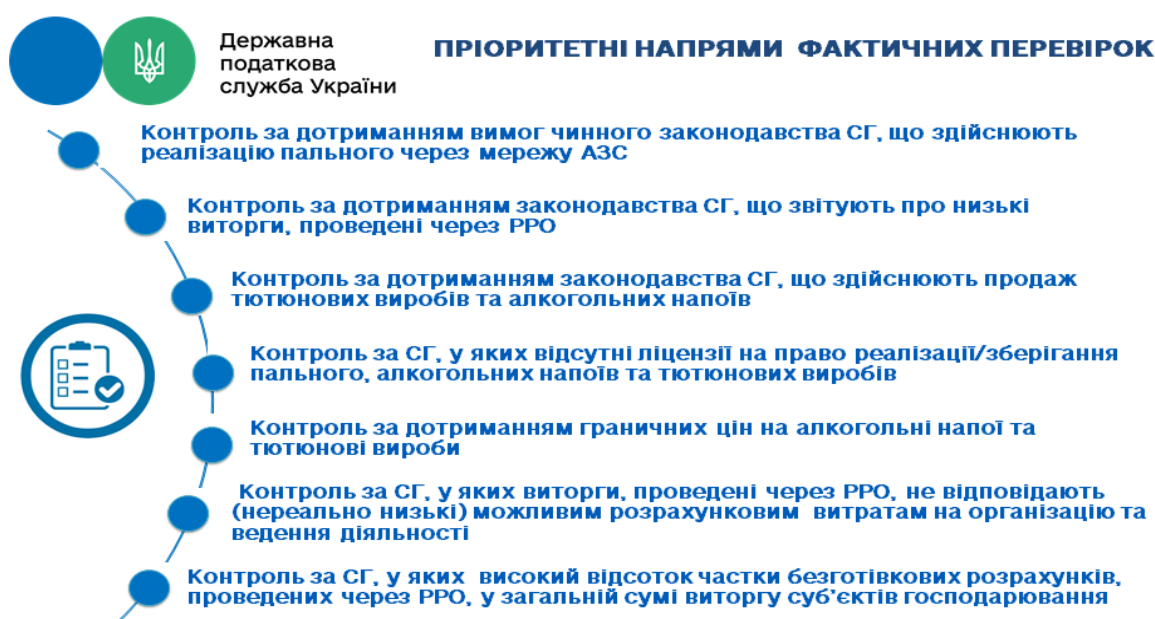


Рис. 3.11. Пріоритетні напрямки фактичних податкових перевірок [31, с. 44]

Про ефективність здійснення податкових перевірок територіальними органами ДПС свідчить також інформація, що станом на 01.01.2022 р.: 79 суб'єктів господарювання подали уточнюючі декларації за якими було збільшено обсяги реалізації підакцизних товарів на суму 85,2 млн грн, що призвело до додаткової сплати в бюджет 4,2 млн грн роздрібного 5% акцизного податку; 193 суб'єкта господарювання за результатами фактичних перевірок отримали податкові повідомлення-рішення про застосування фінансових санкцій у вигляді штрафів на суму 13,3 млн грн; за 12 суб'єктами господарювання здійснено документальні перевірки у результаті яких було донараховано 87,6 млн грн; 283 суб'єктам підприємництва направлено запити з вимогою надання пояснень, а також їх документального підтвердження (отримано було відповіді від 190 платників податків); знято із відпрацювання 193 платника податків внаслідок уточнення ними суми ризику (пов'язано із помилками), що дозволило прийняти рішення щодо недоцільності проведення перевірок тощо.

3.2. Рекомендації з покращення організації і методики податкових перевірок

Ефективність адміністрування податків і зборів наряду залежить від ефективності здійснення перевірок. Вважається, що вагомим інструментом податкового адміністрування виступають саме податкові перевірки, а в «національній податковій системі важливе місце належить контролю за достовірністю облікових даних, без яких неможливо отримати репрезентативну інформацію про реальний фінансовий стан підприємства та його спроможність у повному обсязі й своєчасно сплачувати податки» [46, с. 90].

Н. Маринів вважає, що «своєчасне та повне формування доходної частини бюджетів значною мірою пов'язані з рівнем організації в державі контролю за сплатою податків, зборів (інших обов'язкових платежів), а перевірка є найдієвішим способом отримання інформації про виконання

платником своїх обов'язків по обчисленню та сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів), досить гострою є проблема нормативної невизначеності поняття форми податкового контролю взагалі і, його основної форми – податкової перевірки, зокрема» [53, с. 11]. Також вона наголошує, що «саме перевірка є найбільш дієвим способом отримання інформації про виконання платником своїх обов'язків з обчислення та сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). Її проведення передбачає певну підготовку до проведення безпосередньо контролюючих дій, здійснення самої податкової перевірки і підведення її підсумків, тобто здійснення податкових перевірок передбачає послідовну реалізацію дій, пов'язаних із здійсненням податкового контролю певними суб'єктами щодо діяльності конкретних осіб при реалізації ними обов'язків, пов'язаних із сплатою певних податків і зборів (обов'язкових платежів)» [52, с. 126].

Підтримує цю думку і О. Лега, яка стверджує, що «найдієвішим способом отримання інформації про виконання платником своїх обов'язків по обчисленню та сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів) є податкова перевірка. Здійснення податкових перевірок передбачає послідовну реалізацію дій, пов'язаних із здійсненням податкового контролю певними суб'єктами щодо діяльності конкретних осіб при реалізації ними обов'язків, пов'язаних із сплатою певних податків і зборів (обов'язкових платежів). Проведення податкової перевірки передбачає певну підготовку безпосередньо контролюючих дій, здійснення самої податкової перевірки і підведення її підсумків, тобто є регламентованою нормативно-правовими актами про податки і збори сукупністю всіх дій податкових органів (митних органів, органів позабюджетних фондів), що мають на меті перевірку дотримання норм законодавства про податки і збори (обов'язкові платежі)» [46, с. 91].

Основні принципи проведення податкових перевірок доцільно об'єднати в дві групи (таблиця 3.1).

Таблиця 3.1

Основні принципи здійснення податкових перевірок

[на основі 53, с. 13]

Група принципів	Принципи	
Принципи, покликані забезпечити пріоритет захисту законних інтересів і прав платників податків при здійсненні податкових перевірок	Законності	
	Пріоритету захисту інтересів і прав платників податків	
	Юридичної рівності	
	Гласності	
	Дотримання податкової таємниці	
	Відшкодування збитків, які завдано неправомірними діями посадових осіб при здійсненні податкових перевірок	
	Презумпції сумлінності платників податків, зборів, обов'язкових платежів, а також податкових агентів й інших зобов'язаних осіб	
Принципи, які забезпечують раціональність і ефективність проведення податкових перевірок	Матеріально-правові принципи, що направлені безпосередньо на регулювання контрольних правовідносин	Принцип відповідальності
		Принцип об'єктивності і достовірності
		Принцип незалежності
		Принцип єдності податкового контролю
		Принцип загальності податкового контролю
		Принцип територіальності податкового контролю
	Процесуальні принципи, що направлені на регулювання процесу здійснення контрольних заходів	Планування
		Регулярності (систематичності) контролю
		Документального оформлення результатів контролю
		Взаємодії і обміну інформацією з іншими державними органами
		Обмеження сфери податкового контролю лише питаннями виконання особою обов'язків, що передбачені податковим законодавством

Задля вдосконалення організації і методики проведення податкових перевірок, доцільно виділяти такі стадії процесу їх проведення:

- ✚ підготовка до здійснення податкової перевірки (включає встановлення підстав для проведення її, видання керівником органу ДПС Наказу про призначення позапланової виїзної перевірки, належне оформлення працівникам ДПС посвідчень на право проведення такої виїзної перевірки, вивчення матеріалів попередніх перевірок, за потреби виклик платника податків та інше);
- ✚ безпосереднє проведення контрольно-перевірочних дій;
- ✚ оформлення результатів податкової перевірки у вигляді Акту (за умов

виявлення фактів порушень суб'єктами господарювання вимог податкового та іншого законодавства) або Довідки (при невстановленні фактів порушень);

- ✚ підписання Акту податкової перевірки та, за наявності у платників податків заперечень до прийняття податкових повідомлень-рішень, їх розгляд;
- ✚ визнання результатів податкової перевірки через прийняття податкових повідомлень-рішень про прийняття податкових зобов'язань та застосування фінансових санкцій (штраф, пеня);
- ✚ оскарження результатів проведеної податкової перевірки у досудовому порядку, тобто, у порядку адміністративного оскарження;
- ✚ перегляд результатів податкової перевірки в позасудовому порядку за обставинами, які знов відкрились;
- ✚ оскарження результатів проведеної податкової перевірки в судовому порядку з обов'язковим дотриманням строків і умов апеляційного узгодження визначених податкових зобов'язань.

Ми погоджуємось із думкою, що «незважаючи на те, що ПКУ передбачив певні вдосконалення податкової системи, зокрема: порядок організації та проведення податкового контролю органами державної податкової служби разом з іншими контролюючими органами; перелік контролюючих органів, які мають право здійснювати перевірки суб'єктів господарської діяльності; форми проведення податкового контролю; загальні правила проведення податкових перевірок (камеральних і виїзних); терміни тривалості податкових перевірок тощо, але є певні питання, які потребують систематизації та налагодження для підтримання балансу інтересів платників податків та органів, що здійснюють податковий контроль, що сприятиме ефективності, єдності та самостійності податкової системи» [46, с. 92].

Камеральні перевірки є надзвичайно важливим видом податкових перевірок, який передбачає: контроль за дотриманням платниками податків нормативно-правових актів щодо податків, зборів, обов'язкових платежів;

стягнення сум несплачених або сплачених лише частково податкових платежів; виявлення і запобігання у майбутньому податковим правопорушенням; притягнення до відповідальності винних осіб при здійсненні ними податкових правопорушень; підготовка необхідних даних й інформації задля раціонального відбору платників податків із метою здійснення виїзних податкових перевірок.

З огляду на вказані напрями, за якими здійснюється камеральна перевірка, доцільно виділяти такі її види: арифметична перевірка; формальна перевірка; безпосередня камеральна перевірка. При цьому, основними етапами камеральної перевірки можуть бути: «1) перевірка повноти надання платниками податків і зборів (обов'язкових платежів) передбачених законодавством про податки і збори (обов'язкові платежі) документів податкової звітності; 2) перевірка своєчасності надання документів податкової звітності до податкового органу; 3) візуальна перевірка правильності оформлення документів податкової звітності (повноти заповнення всіх необхідних реквізитів, чіткості їх заповнення і т.ін.); 4) перевірка правильності складання розрахунків у наданих документах податкової звітності, що включає арифметичний підрахунок підсумкових сум податків і зборів (обов'язкових платежів), що підлягають сплаті до бюджету чи відшкодуванню з бюджету (наприклад, податку на додану вартість) і перевірку обґрунтованості застосування ставок податку й податкових пільг, а також правильність відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування з метою виявлення арифметичної чи методологічної помилки у наданій звітності» [53, с. 14].

Поширеними є погляди, що «останнім часом податкові адміністрації всього світу переорієнтовують свою діяльність на стимулювання добровільної сплати податків, тобто на попередження порушень, у фіскальних органах створюються окремі напрями, які складаються із професіоналів з різними навичками (спеціалісти з податків, ІТ-спеціалісти, спеціалісти з поведінкової економіки тощо)» [89].

У світлі переорієнтації мети діяльності податкових органів контролю в Україні з караючої на партнерську, скорочення кількості перевірок, розвинення електронної звітності та наявності в ПКУ такого виду перевірок як документальна невиїзна позапланова електронна, кількість перевірок значно скорочується. Наразі можна говорити про переорієнтацію податкового адміністрування на зниження кількості перевірок за рахунок розширення бази і джерел отримання податкової інформації, що значною мірою послабляє тиск на бізнес, а також зменшує витрати на діяльність податкових органів з адміністрування.

Висновки до розділу 3

Ефективність проведення податкових перевірок є одним із головних показників роботи органів ДПС України. Так, окрім дієвості податкових перевірок порядку справляння окремих податків, зборів і обов'язкових платежів, позитивна тенденція спостерігається і за результатами фактичних перевірок інших напрямків діяльності суб'єктів підприємництва.

Внаслідок дієвого податкового контролю через проведення фактичних перевірок за повнотою здійснення розрахунків з боку ДПС попри несприятливі умови соціально-економічного розвитку, загальний розмір задекларованих виторгів у 2021 р. у порівнянні з 2020 р. зріс на 283 млрд грн, або на 23%. У 2021 р. виявлено 5 900 випадків продажу алкогольних напоїв за цінами нижчими мінімально встановлених, що у 5 разів більше ніж у 2020 р. Також, за результатами проведених фактичних перевірок у 2021 р. у 1 238 випадках підтверджено продажі підакцизної продукції без наявності або з ознаками підробки марок акцизного податку, а в 9 570 випадках виявлено продажі контрафактної підакцизної продукції та ініційовано на суму 122 млн грн вилучення такої продукції.

В Україні обрано напрям на перевтілення Державної податкової служби з фіскальної на сервісну службу, що передбачає не залякування платників податків, а плідну співпрацю з ними.

ВИСНОВКИ

Основними ознаками податкового адміністрування є ефективність, економічність, доцільність та оперативність, у т.ч. і в частині проведення податкових перевірок.

Об'єктами податкової перевірки є дії чи бездіяльність платника податків, діяльність якого перевіряється щодо дотримання порядку нарахування й сплати податків і зборів, належності ведення обліку і правильності здійснення операцій із об'єктами оподаткування, правомірності використання податкових пільг, своєчасності подання податкової звітності тощо.

Джерелами інформації при здійсненні податкової перевірки можуть бути первинні документи, кошториси, бухгалтерські звіти і реєстри обліку, декларації, а також інші носії інформації пов'язаної із обчисленням, визначенням розміру та сплатою податків і зборів.

Суб'єктами проведення податкових перевірок є фізичні та юридичні особи, їх відділення, філії, інші відокремлені підрозділи, на котрих покладено обов'язок з утримання і/або сплати податки і збори, фінансові санкції (штраф, пеня) – це група контрольованих суб'єктів. До іншої групи суб'єктів податкових перевірок відносяться контролюючі суб'єкти, дії котрих пов'язані із безпосереднім проведенням податкових перевірок, а також із оцінкою поведінки контрольованих суб'єктів.

Податковим кодексом України передбачено три види податкових перевірок – камеральні, документальні (планові, позапланові; виїзні, невиїзні), фактичні.

Підсумком проведення будь-якої податкової перевірки є документальне підтвердження та відображення у відповідній формі її результатів. Документами, які оформлюють результати податкового контролю у вигляді проведених перевірок, є Акти або Довідки податкових перевірок, що складаються із дотриманням відповідних вимог і встановленої форми.

Дослідження базувалось на даних Товариства з обмеженою відповідальністю «Автогаз-1», основними видом діяльності якого є технічні випробування та дослідження. Основною послугою, дохід від надання якої займає найбільшу питому вагу у складі доходів ТОВ «Автогаз-1», є послуга із встановлення та посвідчення газобалонного обладнання.

Проведений аналіз фінансового стану свідчить про нестійке фінансове становище підприємства. Проте, за 2021 рік ТОВ «Автогаз-1» отримало прибуток у розмірі 97,9 тис.грн., що призвело до збільшення загальної суми власного капіталу підприємства. ТОВ «Автогаз-1» перебуває на загальній системі оподаткування та є платником таких податків та зборів: податок на прибуток; податок на додану вартість; податок на майно, відмінне від земельної ділянки; податок на землю; єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. За визначеними податками було проведено перевірку з точки зору податкового інспектора-ревізора.

Проведена перевірка правильності нарахування та сплати податку на прибуток ТОВ «Автогаз-1» не виявила заниження об'єкта оподаткування та недоплати податку на прибуток. Навпаки – виявлено завищення суми податку на прибуток, що підлягає сплаті до бюджету на 6248,74 грн.

Оскільки ТОВ «Автогаз-1» зареєстровано платником податку на додану вартість, було проведено перевірку й цього податку, в результаті чого встановлено заниження податкового зобов'язання з ПДВ за травень 2021 року на суму 2200,0 грн. та за червень 2021 року на суму 12975,09 грн. Також було виявлено завищення податкового кредиту з ПДВ за червень 2021 року на 1640,83 грн. Виявлені порушення призвели до загального заниження суми податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету на 14616,0 грн. Крім цього, було виявлено порушення строків реєстрації податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Як роботодавець, досліджуване підприємство виступає податковим агентом щодо утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Було здійснено перевірку порядку нарахування таких

податків, своєчасності та повноти їх сплати і дотримання строків звітування. Поршень не виявлено. ТОВ «Автогаз-1» є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та земельного податку, тому порядок їх нарахування та сплати також стає об'єктом податкової перевірки. При здійсненні такої перевірки порушень не виявлено.

Під час перевірки було розроблено та використано робочі податкового інспектора-ревізора з перевірки: правильності формування фінансового результату; правильності складання Податкової декларації з податку на прибуток; своєчасності подання до податкових органів Податкової декларації з податку на прибуток підприємство; повноти і своєчасності сплати податку на прибуток; правильності визначення дати виникнення податкового зобов'язання з ПДВ; повноти і своєчасності реєстрації виданих податкових накладних у ЄРПН; правильності визначення дати виникнення податкового кредиту з ПДВ; правильності складання I розділу Податкової декларації з податку на додану вартість; своєчасності подання до податкових органів Податкової декларації з податку на додану вартість; повноти і своєчасності сплати податку на додану вартість; правильності нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; повноти і своєчасності сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; правильності обчислення податку на доходи фізичних осіб та військового збору; своєчасності подання Об'єднаної звітності з єдиного внеску, ПДФО та військового збору; правильності визначення податку на нерухоме майно; повноти і своєчасності сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; правильності визначення земельного податку; повноти і своєчасності сплати земельного податку; своєчасності подання Податкової декларації зі сплати за землю.

Про ефективність контрольно-перевірочної роботи свідчить наявність донарахувань за результатами податкових перевірок, зокрема: за плановими перевірками – 52 779,1 млн грн; за позаплановими – 9 854,6 млн грн; за фактичними – 822 млн грн. При цьому, донарахування за окремими видами

податків, зборів, інших платежів становили за: ПДВ – 14 808,5 млн грн; податком на прибуток підприємств – 41 053,9 млн грн; акцизним податком – 77,7 млн грн; ПДФО – 928,5 млн грн; військовим збором – 65,9 млн грн; ЄСВ – 153,1 млн грн; іншими платежами – 5 553,8 млн грн; пенєю за порушення норм податкового законодавства – 299,0 млн грн; пенєю за порушення розрахунків у сфері ЗЕД – 515,3 млн грн.

Принципи проведення податкових перевірок доцільно поділяти на дві групи. До першої групи відносяться принципи, які покликані забезпечити пріоритет захисту законних інтересів і прав платників податків при здійсненні податкових перевірок. Другу групу формують принципи, які забезпечують раціональність і ефективність конкретних податкових перевірок. Друга група принципів поділяється на дві підгрупи – процесуальні принципи, що направлені на регулювання процесу здійснення контрольно-перевірочних заходів та матеріально-правові принципи, які спрямовані безпосередньо на процеси врегулювання контрольних правовідносин.

Удосконалення організації і методики податкових перевірок у подальшому, має бути спрямоване на розробку та застосування єдиних методичних заходів здійснення податкового контролю та впровадження системи показників за окремими галузями для прогнозування ймовірності виникнення податкових порушень. Це дозволить найбільш повно простежувати стан справ за однорідними групами підприємств, проводити порівняльний аналіз показників їх фінансово-господарської діяльності, більш ефективно запобігати ухиленню від оподаткування та допоможе вдосконалити механізми і методи здійснення податкового контролю задля зменшення податкових перевірок суб'єктів господарювання й підвищення їх дієвості та якості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аванесян Г.М., Колеснік Л.І., Сарана С.В. Податкове право України: навч. посіб. ; за ред. Сарани С.В. Полтава: Полтав. ін-т економіки і права Відкрит. міжнар. ун-ту розвитку людини «Україна»: Астроя, 2019. 270 с.
2. Артюх О.В. Внутрішній податковий контроль: теоретико-методичні та організаційні аспекти // Реформування обліково-контрольної системи підприємств України за міжнародними стандартами: монографія; за ред. Н.О. Лоханової. Харків: «Діса плюс», 2018. С. 71-88
3. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: монографія. Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2018. 412 с.
4. Артюх О.В. Податковий аудит у системі фінансового контролю: теорія, методологія та організація. Автореферат дис. на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук / 08.00.09. Одеський національний економічний університет, Одеса, 2019. 41 с.
5. Бабін І.І. Податкове право України: навч. посіб. Чернівці: Чернівець. нац. ун-т, 2012. 504 с.
6. Баїк О.І. До питання тлумачення податково-правових норм. *Інтернаука. Серія: «Юридичні науки»*. 2018. № 2. С. 13-20
7. Баїк О.І. Понятійно-категоріальний апарат податкового права України: теоретико-правове дослідження: монографія. Львів: Вид-во Львів. політехніки, 2018. 360 с.
8. Баїк О.І. Про системність і класифікацію юридичних фактів у податковому праві України. *Підприємництво, господарство і право*. 2018. № 3. С. 106-110
9. Баїк О.І. Про формування наукової термінології податкового права України. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Юридичні науки*. 2014. № 807. С. 9-15
10. Березовська С.В. Податкове право: навч.-метод. посіб. ; за заг. ред. д-ра

- юрим. наук, проф. А.С. Нестеренко ; Міжнар. гуманітар. ун-т, Ін-т нац. та міжнар. права. Каф. конституц. права та держ. упр. Одеса: Гельветика, 2017. 183 с.
- 11.Благун І.Г. Податковий контроль у системі інструментів бюджетно-податкової безпеки держави. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2009. № 1. С. 1-14
 - 12.Буряк П.Ю., Карпінський Б.А., Залуцька Н.С. Податковий контроль. К.: ХайТек Прес, 2007. 608 с.
 - 13.Вакарюк Л.В. Місце податкового права в системі фінансового права України. *Актуальні проблеми держави і права*. 2011. Вип. 62. С. 204-210
 - 14.Вакулич І. Реалії та напрями здійснення модернізації податкового контролю в контексті попередження неплатежів до бюджету. *Наука молода*. 2020. Вип. 2. С. 83-86
 - 15.Василенко Н.В. Джерела процесуальних норм податкового права. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. 2015. № 16. Т. 1. С. 95-98
 - 16.Василенко Н.В. Сутність та значення досудового захисту прав та законних інтересів платників податків. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2015. Вип. 2. Т. 2. С. 116-120
 - 17.Василенко С.В. Зарубіжний досвід правового регулювання податкового контролю. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія «Право»*. 2017. № 43. Т. 3. С. 81-86
 - 18.Василенко С.В. Правові основи здійснення податкового контролю. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2017. № 6. С. 145-150
 - 19.Василенко С.В. Удосконалення чинного податкового законодавства України в частині попередження податкових правопорушень. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2019. № 1. С. 44-48
 - 20.Васильчук С.С. Правове регулювання податкового контролю за

- справлянням непрямих податків : дис. ... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Київ, 2015. 243 с.
- 21.Васюк Ю. Податковий контроль в Україні в умовах дії податкового кодексу: реалії, практичні проблеми та шляхи модернізації: *Актуальні проблеми державного управління*. 2012. Вип. 4. С. 51-56
 - 22.Васюк Ю.М. Механізми реалізації податкового контролю в Україні: державно-управлінський аспект: дис. ... на здобуття наукового ступеня кандидата наук з державного управління / 25.00.02. Київ, 2015. 254 с.
 - 23.Власов А.В., Понамарчук О.М. Сутність та функції податкового контролю. *Юридичний вісник*. 2011. № 2. С. 107-113
 - 24.Гармонізація податкового законодавства: українські реалії: монографія / Г.М. Білецька, М.В. Кармаліта, М.О. Куц; за заг. ред. В.Ф. Дайнеки. К.: Алерта, 2011. 222 с.
 - 25.Гаруст Ю.В. Правове забезпечення контрольної діяльності податкових органів України : автореф. дис... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Нац. ун-т держ. податк. служби України. Ірпінь, 2008. 20 с.
 - 26.Гетманцев Д.О. До питання про податковий обов'язок платника податку. *Часопис Київського університету права*. 2013. № 4. С. 134-137
 - 27.Грищенко С. Попередній податковий контроль: теоретичний аспект. *Підприємництво. Господарство. Право*. 2018. № 10. С. 171-178
 - 28.Електронна бібліотека юридичної літератури «Правознавець». URL: www.pravoznavec.com.ua
 - 29.Єрохов В. До питання визначення місця податкової перевірки в механізмі засобів державного примусу в податковому праві. *Юридичний вісник*. 2014. № 6. С. 96-100.
 - 30.Живицький В.А. Морально-правові засади гуманізації відносин держави і платників податку. *Трипільська цивілізація*. 2012. № 7 (10). С. 22-27

- 31.Звіт про виконання Плану роботи Державної податкової служби України на 2021 рік. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/396505.html> (дата звернення: 15.03.2022)
- 32.Зеленецька В.Г. Види податкових перевірок суб'єктів господарювання. Міжвузівська науково-практична конференція здобувачів вищої освіти і молодих вчених «Соціально-економічний розвиток і безпека України: стан та перспективи», 24 березня 2022 року (Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів)
- 33.Казацька М.Д. Визначення податкового контролю в Податковому кодексі України. *Право та державне управління*. 2019. № 1 (34). Т. 1. С. 49-53
- 34.Каталог корпоративної колекції перекладів нормативно-правових актів зарубіжних країн (за бібліотечно-бібліографічним класифікатором). URL: www.rada.gov.ua/LIBRARY/catalog.htm
- 35.Коваль Д.А. Поняття форми податкового контролю та її співвідношення з методами. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2015. № 1. С. 21-24
- 36.Коваль Д.А. Правові засади організації податкового контролю: порівняльна характеристика. *Право та державне управління*. 2014. № 3. С. 36-38
- 37.Куц М.О. Види та форми здійснення податкового контролю в Україні. *Стан та перспективи розвитку юридичної науки : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Дніпро, 6-7 вересня 2019 р.)*. Дніпро: ГО «Правовий світ», 2019. С. 57-58
- 38.Куц М.О. Особливості врегулювання деяких категорій податкових спорів щодо трансфертного ціноутворення. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2018. Вип. 1 (22). Т. 4. С. 41-49
- 39.Куц М.О. Правове забезпечення податкового контролю в Україні. Дис... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Класичний приватний університет, Запоріжжя, 2020. 251 с.

40. Куц М.О. Правовий зміст попереджувальної діяльності податкових органів України. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2019. № 4 (66). С. 198-206
41. Куц М.О. Розробка нових механізмів досудового врегулювання податкових спорів за наслідками здійснення податкового контролю. *Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції*. 2017. Спеціальний випуск. Ч. 2. С. 243-252
42. Куц М.О. Удосконалення правового регулювання податкового контролю в Україні. *Правові новели*. 2020. № 10. Т. II. С. 56-64
43. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація : монографія. Київ, 2009. 460 с.
44. Кучерявенко М.П. Правове регулювання податкового контролю. *Вісник Академії правових наук України*. 2002. № 2 (29). С. 107-113
45. Лебедзевич Я.В. Теоретико-організаційні засади податкового контролю. *«Вісник ЖДТУ»: Економіка, управління та адміністрування*. 2016. № 2 (52). С. 342-346
46. Лега О.В. Податкова перевірка як форма організації податкового контролю. С. 90-94. URL: <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.3/90.pdf>
47. Литвинчук І. Податковий контроль: напрями удосконалення. *Вісник ЖДТУ*. 2016. № 2. С. 19-24
48. Литвинчук І.В., Бурківська Н.М. Податковий контроль: напрями удосконалення. *Вісник ЖДТУ*. 2016. № 2 (48). С. 19-24
49. Лісовий А.В., Єгорова Т.М. Роль податкового контролю у системі державного фінансового контролю. *Науковий вісник Національного університету Державної податкової служби України (економіка, право)*. 2011. № 2. С. 91-94
50. Лісовська В. Податковий контроль у системі оподаткування: зміст та механізм здійснення. *Підприємництво, господарство і право*. 2010. № 10 (178). С. 25-28

- 51.Малютін І.А. Податкова перевірка – особливий метод державного фінансового контролю. *Правове регулювання економіки : зб. наук. праць*. 2008. № 8. С. 58-68
- 52.Маринів Н.А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма реалізації податкового контролю. Дис... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Харків, 2007. 227 с.
- 53.Маринів Н.А. Податкова перевірка як організаційно-правова форма реалізації податкового контролю : автореф. дис... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. Харків, 2007. 20 с.
- 54.Марків Г. Податковий контроль: проблеми та шляхи їх вирішення. *Економічні науки*. 2015. Вип. 10 (3). С. 483-488
- 55.Мартинюк В.П., Михальчук Н.М. Податкове право: навч. посібн. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 274 с.
- 56.Мельник М.І., Лещух І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія. Львів: ДУ «Ін-т регіональних досліджень ім. М. І. Долішнього НАН України», 2015. 330 с.
- 57.Микитюк А.А. Правові та організаційні засади здійснення податкового аудиту державною податковою службою України : автореф. дис. ... на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук / 12.00.07. Нац. ун-т держ. податк. Служби України. Ірпінь, 2010. 21 с.
- 58.Миколаєць А.П. Податковий контроль: теоретичні засади і практика застосування в умовах реформування економіки України. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2016. № 12. URL: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=1073>
- 59.Митний кодекс України : Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI
- 60.Музика-Стефанчук О.А., Полянничко А.О. Принципи податкового права України: проблеми визначення та реалізації. Кам'янець-Подільський: ТОВ «Друкарня «Рута», 2015. 212 с.

61. Муравйов К.В. Теоретико-правові основи формування системи податкових правовідносин в Україні. *Право і суспільство*. 2016. № 2. С. 168-172
62. Онищенко В.А. Що таке податковий контроль? URL: <https://taxlink.ua/ua/analytics>.
63. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <http://portal.rada.gov.ua/>
64. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <http://www.treasury.gov.ua>
65. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <http://sts.gov.ua/>
66. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
67. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua>
68. Пасічна І.О. Поняття та сутність податкових правовідносин. *Юридична наука*. 2015. № 3. С. 36-42
69. Пацурківський П.С., Бабін І.І. Актуальне дослідження в науці податкового права. *Науковий вісник Чернівецького університету*. 2012. Вип. 636. С. 137-138
70. Перелік ризикових платників податків, визначених у межах роботи Тимчасової слідчої комісії Верховної Ради України з питань розслідування оприлюднених у засобах масової інформації фактів можливих корупційних дій посадових осіб органів державної влади, які призвели до значних втрат дохідної частини Державного бюджету України : Постанова ВРУ від 24.04.2020 р. № 568-IX
71. Податкове право : навч.-метод. посіб. / за заг. ред. д-ра юрид. наук, проф., заслуженого юриста України В.Л. Ортинського. Львів: ННПП НУ «ЛП», 2014. 708 с.
72. Податкове право України: альбом схем: навч. посіб. / Л.М. Касьяненко, А.В. Цимбалюка, Ю.І. Аністратенко, Н.І. Блащук ; за заг. ред.

- Л.М. Касьяненко. К.: Алерта, 2013. 112 с.
73. Податкове право України: навч. посіб. / О.П. Гетманець, О.М. Шуміло, О.В. Покатаєва та ін. ; за ред. О.П. Гетманець, О.М. Шуміла. К.: «Хай-Тек Прес», 2013. 432 с.
 74. Податкове право України: підручник / О.О. Головашевич та ін. ; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М.П. Кучерявенка, канд. юрид. наук, доц. Н.А. Маринів ; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, Каф. фінанс. права. Харків: Право, 2019. 438 с.
 75. Податкове право: Конспект лекцій / Укладач: Фокша Л.В. Дніпро: Дніпропетровський державний університет внутрішніх справ, 2016. 147 с.
 76. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
 77. Потернак Ю.П. Податковий контроль у системі забезпечення економічної безпеки держави. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2013. № 1. С. 105-112
 78. Про затвердження змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : Наказ Мін-ва фінансів України від 10.12.2021 р. № 655
 79. Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків : Наказ Мін-ва фінансів України від 02.06.2015 р. № 524
 80. Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок : Постанова КМУ від 03.02.2021 р. № 89
 81. Пугаченко О.Б. Діяльність податкових органів у зарубіжних країнах. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету: Економічні науки*. 2012. Вип. 22. Ч. II. С. 169-176
 82. Пугаченко О.Б., Фоміна Т.В. Податковий контроль як інструмент запобігання тіньовій економіці *Стратегічні пріоритети детінізації*

- України у системі економічної безпеки: макро та мікро вимір: Монографія* / За ред. Черевка О.В. Черкаси: ПП Чабаненко Ю.А., 2014. С. 259-280, С. 436-441
83. Рачинський Р.М. Податкова перевірка як форма податкового контролю: підходи до визначення. *Право та державне управління*. 2019. № 3 (36) том 1. С. 214-220
84. Савченко В.М., Пальчук О.В., Кононенко Л.В. Інформаційне забезпечення податкового менеджменту. *Центральноукраїнський науковий вісник. Економічні науки : зб. наук. пр.* 2018. Вип. 1 (34). С. 214-220
85. Самань В. Визначення місця податкового контролю у системі фінансового контролю. *Підприємництво, господарство і право*. 2012. № 6. С. 32-34
86. Самсін І. Підгалузева природа податково-правових відносин та їх ознаки. *Вісник Національної академії правових наук України*. 2013. № 2 (73). С. 141-147
87. Самсін І.Л. Податкове зобов'язання: правова природа, динаміка та наслідки невиконання: монографія. Х.: Право, 2013. 328 с.
88. Свириденко В.М. Нові підходи до побудови відносин між платниками податків і контролюючими органами. *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка, право)*. 2014. № 2 (65). С. 86-92
89. Співробітник НІСД взяв участь у круглому столі «Реформа державної фіскальної служби: від органу тиску до сервісної організації». Національний інститут стратегічних досліджень. URL: <http://old2.niss.gov.ua/articles/2806>
90. Татарова Т.О. Особливості податкової перевірки як форми податкового контролю. *Вісник Чернівецького факультету Національного університету «Одеська юридична академія»*. 2016. Вип. 4. С. 113-122
91. Теремецький В.І. Податкові правовідносини в Україні: монографія. Харків : Діса плюс, 2012. 648 с.

- 92.Теремецький В.І. Проблема визначення об'єкта у структурі податкових правовідносин. *Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ*. 2012. № 1 (56). С. 302-309
- 93.Теремецький В.І. Сутність та ознаки податкових правовідносин в аспекті сучасного податкового права. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2012. № 1. С. 115-126
- 94.Ткачик Ф.П. Удосконалення податкового контролю в Україні у контексті протидії ухиленню від оподаткування. *Інфраструктура ринку*. 2017. № 4. С. 133-137
- 95.Фінансове право: навч. посіб. / Л.К. Воронова, П.Ю. Пришва, Н.Я. Якимчук та ін. ; за заг. ред. Н.Ю. Пришви. К.: Ліра-К, 2018. 376 с.
- 96.Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок : навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т.К., 2020. 292 с.
- 97.Хатнюк Н. Місце податкових правовідносин у фінансовому праві України. *Підприємництво, господарство і право*. 2017. № 1. С. 165-170
- 98.Хорошаєв Є.С. Фіскальне право країн Великої Вісімки: монографія. Ніжин : ТОВ «Видавництво» Аспект-поліграф», 2012. 342 с.
- 99.Цветков В. Державний контроль: нові погляди на його сутність і призначення. *Управління розвитком*. 2014. № 2 (78). С. 257-261
100. Чернякова Т. Шляхи удосконалення податкового контролю в Україні. *Прометей*. 2014. № 2 (29). С. 188-190
101. Чорномаз О.Б. Податкове право України: навч. посіб. Львів: ЛДУВС, 2016. 699 с.
102. Шевчук О.Д., Лоїк І.І. Сучасні тенденції та напрями удосконалення податкового контролю в Україні. *Економіка, фінанси, право*. 2013. № 5. С. 38-40
103. Ясько І.В. Поняття, структура та особливості податкових правовідносин. *Митна справа*. 2014. Спеціальний випуск. С. 141-146