



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

НАКАЗ

від 17 травня 2023 р.

м. Київ

№ 368

Про затвердження Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Відповідно до підпункту 5 пункту 5 Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами), з метою забезпечення удосконалення процесів адміністрування податків і зборів, встановлення єдиного порядку проведення камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору, та надання територіальним органам ДПС методологічної допомоги

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Примірний порядок організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору (далі – Примірний порядок), що додається.

2. Керівникам структурних підрозділів ДПС та начальникам головних управлінь ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками податків забезпечити доведення цього наказу до підпорядкованих підрозділів та практичне використання Примірного порядку.

4. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

**Наказ Державної податкової
служби України**

17.05. 2023 № 368

**Примірний порядок
організації та проведення контролюючими органами камеральних
(електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності
з податку на доходи фізичних осіб та військового збору**

I. Загальні положення

1. Цей Примірний порядок організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності з податку на додану вартість, акцизного податку, податку на прибуток, єдиного податку, рентної плати, екологічного податку, плати за землю, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, туристичного збору, збору за місця для паркування транспортних засобів, частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку (далі – Порядок) запроваджується для організації роботи з проведення камеральних перевірок щодо:

виявлених помилок (порушень) у податкових деклараціях, поданих платниками податків;

своєчасності подання податкових декларацій, розрахунків, звітів платниками податків (далі – податкова звітність);

порушення строків реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН);

порушення строків реєстрації акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН);

дотримання термінів сплати (перерахування) податків, зборів та платежів платниками податків.

Порядок розроблено з метою поліпшення адміністрування податків, зборів та платежів, повноти декларування податкових (грошових) зобов'язань, єдиного порядку організації та проведення камеральних перевірок за допомогою алгоритмів контролю, передбачених для проведення камеральної перевірки, встановлення єдиного порядку відображення контролюючими органами результатів камеральних перевірок платників податків.

2. При застосуванні цього Порядку необхідно керуватися такими нормативно-правовими актами:

Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI, зі змінами (далі – Податковий кодекс);

Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року № 2456-VI, зі змінами (далі – Бюджетний кодекс);

Закон України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального», зі змінами (далі – Закон № 481);

Закон України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зі змінами (далі – Закон № 996);

Закон України від 22 жовтня 1999 року № 1192-XIV «Про гуманітарну допомогу», зі змінами (далі – Закон № 1192);

Закон України від 13 квітня 2017 року № 2019-VIII «Про ринок електричної енергії», зі змінами (далі – Закон № 2019);

Закон України від 7 грудня 2000 року № 2121-III «Про банки і банківську діяльність», зі змінами (далі – Закон № 2121);

Закон України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності», зі змінами (далі – Закон № 185);

постанова Кабінету Міністрів України від 22 березня 2000 року № 542 «Про затвердження Порядку використання гуманітарної допомоги у вигляді коштів в іноземній валюті з рахунків в іноземній валюті отримувачів гуманітарної допомоги», зі змінами (далі – Постанова № 542);

постанова Кабінету Міністрів України від 15 лютого 2002 року № 153 «Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги», зі змінами;

постанова Кабінету Міністрів України від 19 травня 2010 року № 352 «Про затвердження Порядку справляння збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження»;

постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 «Про затвердження Порядку обліку сум податків і зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг», зі змінами (далі – Постанова № 1233);

постанова Кабінету Міністрів України від 21 липня 2010 року № 607 «Про затвердження Порядку переобладнання транспортних засобів», зі змінами (далі – Порядок № 607);

постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1246 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних», зі змінами (далі – Порядок № 1246);

постанова Кабінету Міністрів України від 23 лютого 2011 року № 138 «Про затвердження Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями», зі змінами (далі – Постанова № 138);

постанова Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 року № 114 «Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних», зі змінами;

постанова Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 року № 408 «Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового», зі змінами;

постанова Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість», зі змінами (далі – Постанова № 569);

постанова Кабінету Міністрів України від 11 грудня 2019 року № 1165 «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних», зі змінами (далі – Постанова № 1165);

постанова Кабінету Міністрів України від 12 лютого 2020 року № 125 «Про затвердження Порядку справляння плати за спеціальне використання водних біоресурсів і розмірів плати за їх використання», зі змінами;

постанова Кабінету Міністрів України від 12 серпня 2020 року № 715 «Про затвердження Порядку здійснення Державною податковою службою України автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишку пального, показників обсягів обігу спирту етилового» (далі – постанова № 715);

наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 «Про затвердження форми декларації з акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації з акцизного податку», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 30 січня 2015 року за № 105/2655, зі змінами (далі – наказ № 14);

наказ Міністерства фінансів України від 25.03.2015 № 359 «Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію)», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 14 квітня 2015 року за № 413/26858 (далі – наказ № 359);

наказ Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 року № 408 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 29 квітня 2015 року за № 479/26924 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 10 листопада 2022 року № 371), зі змінами (далі – наказ № 408);

наказ Міністерства фінансів України від 10 квітня 2015 року № 415 «Про затвердження форми Податкової декларації з транспортного податку», зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 28 квітня 2015 року за № 474/26919 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 2022 року № 401), зі змінами (далі – наказ № 415);

наказ Міністерства фінансів України від 16 червня 2015 року № 560 «Про затвердження форми Податкової декларації з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03.06.2015 за № 783/27228 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 18 лютого 2022 року № 83), зі змінами (далі – наказ № 560);

наказ Міністерства фінансів України від 19 червня 2015 року № 578 «Про затвердження форми податкових декларацій платника єдиного податку», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 07 липня 2015 за № 799/27244, зі змінами (далі – наказ № 578);

наказ Міністерства фінансів України від 09 липня 2015 року № 636 «Про затвердження форм податкових декларацій збору за місяць для паркування транспортних засобів та туристичного збору», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29 липня 2015 року за № 912/27357 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 2022 року № 402 в частині форми Податкової декларації збору за місяць для паркування транспортних засобів та наказу Міністерства фінансів України від 30 листопада 2022 року № 403 в частині форми Податкової декларації з туристичного збору), зі змінами (далі – наказ № 636);

наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 719 «Про затвердження форми Податкової декларації з рентної плати», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03 вересня 2015 року за № 1051/27496 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 07 листопада 2016 року № 927), зі змінами (далі – наказ № 719);

наказ Міністерства фінансів України від 17 серпня 2015 року № 715 «Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03 вересня 2015 за № 1052/27497 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2016 року № 1177), зі змінами (далі – наказ № 715);

наказ Міністерства фінансів України від 20 жовтня 2015 року № 897 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств», зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 11 листопада 2015 року за № 1415/27860, зі змінами (далі – наказ № 897);

наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2015 року № 1204 «Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 22 січня 2016 року за № 124/28254, зі змінами (далі – Порядок № 1204);

наказ Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267, зі змінами (далі – наказ № 1307);

наказ Міністерства фінансів України від 18 січня 2016 року № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції»,

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2020 року № 841), зареєстрований у Міністерстві юстиції України 04 лютого 2016 року за № 187/28317 (далі – наказ № 8);

наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289, зі змінами (далі – наказ № 21);

наказ Міністерства фінансів України від 17 червня 2016 року № 553 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 7 липня 2016 за № 932/29062 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 квітня 2017 року № 469, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22 травня 2017 року за № 653/30521), зі змінами (далі – наказ № 553);

наказ Міністерства фінансів України від 06 червня 2017 року № 557 «Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 03 серпня 2017 року за № 959/30827, зі змінами;

наказ Міністерства фінансів України від 27 листопада 2020 року № 729 «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 14 грудня 2020 року за № 1241/35524, зі змінами (далі – наказ № 729);

наказ Міністерства фінансів України від 12 січня 2021 року № 4 «Про затвердження форми Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 02 березня 2021 року за № 264/35886 (далі – наказ № 4);

наказ Міністерства фінансів України від 12 січня 2021 року № 5 «Про затвердження Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 15 березня 2021 року за № 321/35943, зі змінами (далі – Порядок № 5);

наказ Міністерства фінансів України від 09 червня 2021 року № 332 «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 06 серпня 2021 року за № 1038/36660 (далі – наказ № 332);

наказ Міністерства фінансів України від 21 жовтня 2021 року № 555 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість», зареєстрований у

Міністерстві юстиції України 10 листопада 2021 року за № 1477/37099, зі змінами (далі – наказ № 555);

наказ Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 656 «Про затвердження форми електронного запиту контролюючого органу щодо витребування в особи – нерезидента узагальненої інформації про постачання на митній території України електронних послуг фізичним особам, про вартість поставлених послуг та терміни їх оплати», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28 грудня 2021 року за № 1680/37302 (далі – наказ № 656);

наказ Міністерства фінансів України від 10 грудня 2021 року № 657 «Про затвердження форм податкових повідомлень особі – нерезиденту та розрахунків грошових зобов'язань», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 28 грудня 2021 року за № 1679/37301 (далі – наказ № 657);

наказ Міністерства фінансів України від 26 квітня 2022 року № 124 «Про затвердження форми податкової декларації платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 05 травня 2022 року за № 495/37831 (далі – наказ № 124);

наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 26 грудня 2011 року № 772 «Про затвердження Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 06 квітня 2012 року за № 510/20823, зі змінами (далі – наказ № 772);

наказ Міністерства екології та природних ресурсів України від 16 березня 2015 року № 78 «Про затвердження Порядку ведення державного обліку водокористування», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 03 квітня 2015 року за № 382/26827, зі змінами (далі – наказ № 78);

наказ Міністерства соціальної політики України від 31 липня 2020 року № 539 «Про затвердження форм звітів про наявність і розподіл гуманітарної допомоги та Інструкції щодо їх заповнення», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 12 листопада 2020 року за № 1125/35408, зі змінами (далі – наказ Мінсоцполітики № 539);

наказ Державної податкової служби України від 04 вересня 2020 № 470 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» (далі – Методичні рекомендації № 470);

наказ Державної податкової служби України від 15 жовтня 2020 року № 568 «Про затвердження Регламенту взаємодії структурних підрозділів ДПС та головних управлінь ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональних управлінь ДПС по роботі з великими платниками у процесі бюджетного відшкодування податку на додану вартість та формування Реєстру заяв про суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість», зі змінами (далі – наказ № 568);

наказ Міністерства розвитку громад та територій України від 26 листопада 2020 року № 290 «Про затвердження Кодифікатора адміністративно-

територіальних одиниць та територій територіальних громад» (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12 січня 2021 року № 3) (далі – наказ № 290);

наказ Державного комітету рибного господарства України, Міністерства економіки України, Міністерства фінансів України, Міністерства охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки України та Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 1999 року № 167/156/299/300/650 «Про затвердження Інструкції про порядок обчислення та внесення платежів за спеціальне використання рибних та інших водних живих ресурсів», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 14 січня 2000 року за № 17/4238 (далі – Інструкція № 167/156/299/300/650);

інші нормативно-правові акти, що регулюють питання ведення фінансово-господарської діяльності платників податків і використовуються при визначенні грошових зобов'язань з податків та зборів з юридичних осіб та фізичних осіб.

II. Основні засади організації та проведення камеральної (електронної) перевірки, крім камеральної перевірки податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

1. У Порядку термін «податкова декларація» використовується у значенні, визначеному в п. 46.1 ст. 46 Податкового кодексу.

2. Зареєстрована в контролюючому органі подана платниками податків податкова звітність підлягає камеральній перевірці суцільним порядком. Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова (п. 76.1 ст. 76 Податкового кодексу).

3. Строки проведення контролюючим органом камеральних перевірок податкових декларацій визначені п. 76.3 ст. 76 Податкового кодексу протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку подання податкової декларації або уточнюючого розрахунку, а якщо такі документи подані пізніше, – за днем їх фактичного подання.

Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Податкового кодексу, щодо своєчасності:

подання податкових декларацій;

реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН;

реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування акцизної накладної в ЄРАН;

сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання;
повноти сплати узгодженої суми грошового зобов'язання у вигляді авансового внеску з податку на прибуток підприємств, визначеного відповідно до п. 141.13 ст. 141 Податкового кодексу, на підставі даних Реєстру пунктів обміну іноземної валюти.

4. Камеральна перевірка проводиться у порядку, визначеному ст. 76 Податкового кодексу, посадовими особами підрозділу, на який покладено функції проведення камеральних перевірок податкової звітності платників податку, перевірок з питань своєчасності реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН, своєчасності реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування акцизної накладної в ЄРАН.

Камеральною перевіркою вважається перевірка, яка проводиться виключно на підставі даних:

зазначених у податковій звітності платника податків;

ЄРПН;

Системи електронного адміністрування податку на додану вартість;

ЄРАН;

Системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового;

щодо сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання, що зберігається (опрацьовується) у відповідних ІКС ДПС;

у доповненнях до податкових декларацій, які відповідно до п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу платник податків у разі необхідності може подати разом з такою податковою декларацією, які складені за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації.

9. Під час камеральної перевірки здійснюється зіставлення наявної податкової інформації, що міститься у складі:

- 1) податкової звітності платника податків;
- 2) Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, Державного реєстру фізичних осіб – платників податків та Реєстру самозайнятих осіб, реєстру платників ПДВ, Реєстру платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового, Реєстру платників єдиного податку, Реєстру неприбуткових установ та організацій та інших податкових реєстрів відповідно до податкової декларації та виду податку;
- 3) Системи електронного адміністрування податку на додану вартість;
- 4) ЄРПН;
- 5) Системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового;
- 6) ЄРАН;
- 7) Системи автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишку пального, показників обсягів обігу спирту етилового;
- 8) Реєстрів ліцензіатів, які отримали ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка ліцензується відповідно до Закону № 481/95-ВР;
- 9) переліку ліцензіатів, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії відповідно до статті 8 Закону № 2019, Реєстру об'єктів електроенергетики, що використовують альтернативні джерела енергії (у т.ч. розміщені на офіційному вебсайті НКРЕКП);
- 10) Журналу обліку погашення податкових векселів на суму акцизного податку;

11) інформації про встановлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) для тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, яка оприлюднена на вебпорталі ДПС;

12) інших джерел ІКС ДПС (за потреби).

Якщо за результатами камеральної перевірки податкової звітності не встановлено порушень, документу податкової звітності присвоюється ознака «Камеральну перевірку пройдено».

10. У разі встановлення порушення за результатами камеральної або камеральної (електронної) перевірки (щодо відомостей

складається Акт про результати камеральної перевірки (далі – Акт) у двох примірниках, який підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, і після реєстрації у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків у порядку, визначеному ст. 42 Податкового Кодексу.

Зразки форм Актів залежно від предмету перевірки наведено в додатках 2 – 6 до Порядку.

Порядок перенесення до інтегрованих карток платників визначених за результатами камеральних перевірок сум грошових зобов'язань визначено у розділі V Порядку № 5.

11. Вступна частина Акта повинна містити такі дані:

найменування контролюючого органу, який проводив перевірку, та його місцезнаходження;

дата та реєстраційний номер Акта;

місце складання Акта;

посада, прізвище, ініціали посадової особи, яка проводила камеральну перевірку;

найменування контролюючого органу, в якому платник знаходиться за основним та/або неосновним місцем обліку;

повне найменування платника податків згідно з реєстраційними документами, податковий номер та податкова адреса платника податку;

стан платника;

код виду економічної діяльності (за необхідності);

відповідальні особи платника податків у періоді, що перевіряється, – посада, власне ім'я та прізвище відповідальної особи, реєстраційний номер облікової картки платника або серія (за наявності) та номер паспорта;

звітний (податковий) період, який перевіряється, – при перевірці даних, зазначених у поданій податковій звітності;

або

календарний період, за який виявлено порушення – при перевірці своєчасності сплати (перерахування) податкового (грошового) зобов'язання, подання податкової звітності, своєчасності реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН, системи електронного адміністрування податку на додану вартість, своєчасності реєстрації акцизних накладних та/або розрахунків коригування до таких акцизних накладних в ЄРАН, системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового.

В Акті обов'язково заповнюються такі розділи:

«І. При перевірці використано», в якому зазначається перелік джерел використаної при перевірці інформації.

«ІІ. Перевіркою встановлено» – відображається опис порушень, встановлених під час перевірки, з посиланням на абзаци, підпункти, пункти та статті Податкового кодексу та інших законодавчих і нормативно-правових актів, які порушено.

В Акті зазначається інформація (за наявності) щодо обставин, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень – надається за наявності зазначеної інформації.

У випадку, якщо при проведенні перевірки встановлено податкове правопорушення, за вчинення якого доведення умислу особи є необхідною умовою притягнення особи до фінансової відповідальності (порушення, визначені п. 123.2 – 123.3 ст. 123, п. 124.2 – 124.3 ст. 124 Податкового кодексу), обов'язково надається додаткова інформація щодо підстав, які доводять, що порушення вчинено платником умисно.

«ІІІ. Висновки» – відображається короткий зміст встановленого перевіркою порушення з посиланням на абзаци, підпункти, пункти і статті Податкового кодексу, інших законодавчих та нормативно-правових актів, передбачена за такі порушення відповідальність.

Інформація щодо порушень, наведена у відповідних розділах Акта, повинна узгоджуватись між собою.

В Акті після розділу ІІІ:

наводяться норми ст. 36 Податкового кодексу щодо податкового обов'язку платника податків;

повідомляється про право платника податків подати заперечення та додаткові документи і пояснення (у порядку, визначеному п. 86.7 ст. 86 Податкового кодексу).

Невід'ємною складовою матеріалів перевірки також є:

надане заперечення у разі незгоди платника з висновками акта перевірки;

висновок комісії з розгляду заперечень платника податку;

копія наданої відповіді про результати розгляду заперечень платника податку;

податкове повідомлення-рішення (податкові повідомлення-рішення);

результати проведення адміністративного та судового оскарження.

III. Проведення камеральної перевірки податкової звітності платника податків (крім податкових декларацій про майновий стан та доходи, податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску)

3. Під час проведення камеральної перевірки аналізуються дані ІКС ДПС за поданими податковими деклараціями з урахуванням особливостей кожного податку, збору, платежу, статусу отриманої податкової декларації та використовуються відповідні особливості проведення перевірки.

4. Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з:
 податку на додану вартість наведено у додатку 7;
 податку на прибуток підприємств – у додатку 8;
 податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції – у додатку 9;

частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку – у додатку 10;

акцизного податку – у додатку 11;

єдиного податку – у додатках 12 – 16;

рентної плати – у додатку 17;

екологічного податку – у додатку 18;

податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, – у додатку 19;

туристичного збору – у додатку 20;

плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) – у додатку 21;

транспортного податку – у додатку 22;

збору за місця паркування транспортних засобів – у додатку 23.

Особливості проведення камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації наведено у додатку 24.

Особливості проведення камеральної спеціальної перевірки спрощеної податкової декларації платників податку на додану вартість, зареєстрованих відповідно до п. 208¹.2 ст. 208¹ Податкового кодексу, наведено у додатку 25.

Особливості проведення камеральних перевірок декларацій, за якими платниками задекларовано суми податку на додану вартість до відшкодування

з бюджету, визначено наказом № 568. Податкова звітність, за якою платниками податку задекларовані суми бюджетного відшкодування перевіряються суцільним порядком.

Особливості проведення камеральної перевірки Розрахунку платежів за спеціальне використання рибних та інших водних живих ресурсів, який є додатком до Інструкції № 167/156/299/300/650, здійснюється згідно з алгоритмом контролю такого Розрахунку суцільним порядком.

Особливості проведення камеральної перевірки Розрахунку збору на соціально-економічну компенсацію ризику населення, яке проживає на території зони спостереження, здійснюється згідно з алгоритмом контролю такого Розрахунку суцільним порядком.

5. За наслідками

та встановлення факту порушення складається Акт (зразок форми Акта наведений у Додатку 2 до Порядку), у якому фіксується зміст порушення з зазначенням обґрунтування порушених нормативно-правових актів.

Датою акта перевірки є дата реєстрації акта в єдиному електронному Журналі .

у межах територіального органу ДПС, структурним підрозділом якого складено такий акт.

Складений за результатами камеральної перевірки Акт підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, та реєструється в єдиному електронному Журналі

у межах територіального органу ДПС, з присвоєнням йому номера, який містить, зокрема, але не виключно, порядковий номер та комплексний індекс підрозділу, який склав акт.

IV. Проведення камеральної перевірки щодо неподання платниками податків податкової звітності (крім податкових декларацій з єдиного податку четвертої групи (юридичних осіб), податкових декларацій про майновий стан та доходи, податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску) та складання Акта про результати камеральної перевірки щодо неподання такої звітності

1. Під час визначення переліку платників, які зобов'язані подавати податкову звітність, враховується таке, відповідно до:

п. 49.2 ст. 49 Податкового кодексу платники податків, в тому числі платники, які перебувають на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, зобов'язані подавати за кожний встановлений Податковим кодексом звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або наявні показники, що підлягають декларуванню відповідно до вимог Податкового кодексу, податкові декларації щодо кожного окремого податку, платником якого він є;

п. 49.2¹ ст. 49 Податкового кодексу платники, визначені п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, а також платники, які мають діючі (у тому числі призупинені) ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством, зобов'язані за кожний встановлений Податковим кодексом звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

Відповідальність за неподання податкової звітності згідно з п.п. 47.1.1 та 47.1.2 п. 47.1 ст. 47 Податкового кодексу несуть:

юридичні особи, резиденти або нерезиденти України, які відповідно до Податкового кодексу визначені платниками податків, а також їх посадові особи. У разі порушення податкового законодавства відокремленим підрозділом юридичної особи відповідальність несе юридична особа, до складу якої він входить;

фізичні особи – платники податків та їх законні чи уповноважені представники у випадках, передбачених законом.

2. Джерела інформації для визначення переліку платників податків, які зобов'язані подавати податкову звітність:

реєстр платників ПДВ;

реєстр платників єдиного податку;

ЄРПН;

Система електронного адміністрування податку на додану вартість (дані центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, дані ЄРПН та дані митних декларацій);

податкова звітність, подана за попередній(і) період(и);

показники Системи обліку даних РРО;

показники поданої фінансової звітності підприємства;

Реєстр неприбуткових установ та організацій,

дані Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Державного земельного кадастру;

переліки суб'єктів господарювання, які набули права на використання природних ресурсів України на підставі дозвільних документів, виданих органами, що здійснюють державне регулювання у відповідній сфері діяльності, та розміщені у відкритому доступі на вебсайтах таких органів або надіслані до органів ДПС.

У разі необхідності під час проведення перевірки може бути використана інша податкова інформація, про що зазначається у передбаченому для цього розділі Акта.

4. Для визначення кола платників акцизного податку використовуються:

Реєстр платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового;

Єдиний реєстр ліцензіатів з виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах;

Єдиний реєстр ліцензіатів та місць обігу пального;

переліки суб'єктів господарювання, які отримали ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії відповідно до статті 8 Закону № 2019-VIII, Реєстру об'єктів електроенергетики, що використовують альтернативні джерела енергії, та розміщені у відкритому доступі на вебсайтах такого органу ліцензування – Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг (НКРЕКП);

дані Журналу обліку погашення податкових векселів на суму акцизного податку – для визначення осіб, які при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), що звільняються від оподаткування акцизним податком та/або на які встановлено нульову (або знижену) ставку акцизного податку, порушили умови цільового використання таких товарів та є платниками акцизного податку відповідно до п.п. 212.1.7 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу;

інформація про отримання особою – власником ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок, документа про відповідність переобладнаного автомобіля вимогам безпеки дорожнього руху та є платником акцизного податку відповідно до п.п. 212.1.14 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу;

відомості органів Державного казначейства України про зарахування до бюджету акцизного податку з переобладнання ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнано у підакцизний легковий автомобіль, – для визначення платників, які є власниками ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнаний у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок, та є платниками акцизного податку відповідно до п.п. 212.1.14 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу.

Відповідно до п. 49.2¹ ст. 49 Податкового кодексу платники, визначені п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, а також платники, які мають діючі ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством, зобов'язані за кожний встановлений Податковим кодексом звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

При перевірці може бути використана інша податкова інформація.

5. Платники, які мають об'єкт оподаткування рентною платою, на підставі отриманих відповідних дозвільних документів зобов'язані подавати податкову звітність з рентної плати за:

користування надрами для видобування корисних копалин; за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин; за спеціальне використання води та за спеціальне використання лісових ресурсів щокварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу,

користування надрами для видобування корисних копалин за видобування нафти, конденсату, природного газу, у тому числі газу, розчиненого у нафті (нафтового (попутного) газу), етану, пропану, бутану; за користування радіочастотним ресурсом України та за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами, транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України, щомісяця протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

Для визначення кола платників рентної плати використовуються:

перелік платників, які отримали спеціальні дозволи на користування надрами, що розміщений у відкритому доступі на вебсайті Державного науково-виробничого підприємства «Державний інформаційний геологічний фонд України»;

перелік користувачів радіочастотного ресурсу, який двічі на рік до 01 березня та до 01 вересня поточного року станом на 01 січня та 01 липня надається Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації до ДПС;

перелік виданих ліцензій на користування радіочастотним ресурсом України, який щомісяця до 10 числа місяця, що настає за звітним, надається Національною комісією, яка здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації до ДПС;

перелік водокористувачів, яким видано дозволи на спеціальне водокористування, що розміщено у відкритому доступі на офіційному сайті Державного агентства водних ресурсів України,

інформацію щодо водокористувачів, яким видано дозволи на спеціальне водокористування, яка щороку до 20 січня надається органами, що видають дозволи на спеціальне водокористування, до контролюючих органів, відповідно до п.п. 258.2.5 п. 258.2 ст. 258 та п. 250.3 ст. 250 Податкового кодексу;

переліки лісокористувачів, яким видано лісорубні та лісові квитки, які до 10 числа місяця, що настає за звітним кварталом, надаються суб'єктами лісових відносин, які видають спеціальні дозволи, до контролюючих органів відповідно до п.п. 258.2.6 п. 258.2 ст. 258 Податкового кодексу.

6. Платники, які мають об'єкт оподаткування екологічним податком, на підставі отриманих відповідних дозвільних документів, зобов'язані подавати податкову звітність протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем податкового (звітного) кварталу, у порядку, визначеному ст. 250 Податкового кодексу.

Для визначення кола платників екологічного податку використовуються:

переліки виданих дозволів на викиди забруднювальних речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами, поводження з небезпечними відходами, що розміщені у відкритому доступі на офіційному сайті Міністерства захисту довкілля та природних ресурсів України,

перелік суб'єктів господарювання у сфері використання ядерної енергії, у результаті провадження діяльності яких могли утворитися радіоактивні відходи, який щокварталу надається Державною інспекцією ядерного регулювання України до ДПС.

7. У разі наявності об'єктів оподаткування (земельних ділянок, їх часток) платники плати за землю зобов'язані подавати податкову декларацію відповідно до п. 286.2, 286.4, 286.3 ст. 286 Податкового кодексу:

щороку на поточний рік не пізніше 20 лютого поточного року до відповідного контролюючого органу за місцезнаходженням земельної ділянки;
або

щомісяця, що звільняє його від обов'язку подання річної податкової декларації, протягом 20 календарних днів місяця, що настає за звітним.

Для визначення кола платників плати за землю проводиться аналіз реєстру поданих за попередній звітний період податкових декларацій з плати за землю (остання подана декларація, де є об'єкти оподаткування)

Визначається перелік платників плати за землю, які подали декларацію за попередній звітний період, але не подали декларацію у звітному році. Такий перелік платників (та/або дані щодо земельних ділянок, зазначені у податковій декларації за минулий звітний період) зіставляється з:

інформацією, отриманою від Державної служби України з питань геодезії, картографії та кадастру, що надходить в межах інформаційного співробітництва між Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру та Державною податковою службою України (далі – інформація Держгеокадастру);

інформацією, отриманою в межах інформаційної взаємодії між Державним реєстром речових прав на нерухоме майно та інформаційно-комунікаційними системами Державної податкової служби України (далі – інформація Держреєстру);

інформацією, що надається органами місцевого самоврядування щодо укладених договорів оренди відповідно до п. 288.1 ст. 288 Податкового кодексу (в частині платників орендної плати).

8. У разі наявності об'єктів оподаткування (об'єктів нерухомого майна) платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податок) не пізніше 20 лютого поточного року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію відповідно до п.п. 266.7.5 п. 266.7 ст. 266 Податкового кодексу.

Для визначення кола платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податок), опрацьовується реєстр поданих за попередній звітний період податкових декларацій з Податку (остання подана декларація, де є об'єкти оподаткування).

Визначається перелік платників Податку, які подали декларацію за попередній звітний період, але не подали декларацію у звітному році. Такий перелік платників (та/або дані щодо нерухомого майна, зазначені у податковій декларації за минулий звітний період) зіставляється з інформацією Держреєстру.

9. У разі наявності об'єктів оподаткування (легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше 5 років та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року) платники транспортного податку не пізніше 20 лютого поточного року подають контролюючому органу за місцем реєстрації об'єкта оподаткування декларацію відповідно до п.п. 267.6.7 п. 267.6 ст. 267 Податкового кодексу.

Для визначення кола платників транспортного податку опрацьовується реєстр поданих за попередній звітний період податкових декларацій з транспортного податку (остання подана декларація, де є об'єкти оподаткування). Наприклад, якщо остання уточнююча показала що об'єктів вже немає, такі декларації не беруться до уваги.

Визначається перелік платників транспортного податку, які подали декларацію за попередній звітний період, але не подали декларацію у звітному році. Такий перелік платників (та/або дані транспортного засобу, зазначені у податковій декларації за минулий звітний період) зіставляється з:

інформацією/відомостями, що надається до контролюючих органів органами, що здійснюють державну реєстрацію транспортних засобів;

переліком легкових автомобілів, що є об'єктом оподаткування транспортним податком у поточному звітному періоді, який розміщений на вебпорталі центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного, соціального розвитку і торгівлі.

У розділі «Висновок» зазначаються порушення та інформація про передбачену відповідальність за неподання податкової звітності відповідно до ст. 120 Податкового кодексу.

V. Проведення камеральної перевірки щодо несвоєчасного подання платниками податків податкової звітності (крім податкових декларацій з єдиного податку четвертої групи (юридичних осіб), декларацій про майновий стан та доходи, податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску) та складання Акта про результати камеральної перевірки щодо несвоєчасного її подання

3. Під час проведення камеральної перевірки щодо несвоєчасного подання податкової звітності аналізуються дані ІКС ДПС щодо дати реєстрації поданої податкової звітності відповідно до вимог п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу та/або термінів подання звітності, з урахуванням особливостей кожного податку, збору, платежу, статусу отриманої податкової декларації.

Якщо податковій звітності присвоєно статус «неподаткової звітності» відповідно до вимог п. 49.11 та 49.15 ст. 49 Податкового кодексу, то зазначений факт є предметом дослідження під час камеральної перевірки з питань неподання податкової звітності.

За наслідками проведеного аналізу _____ та поданої платником податкової звітності в частині несвоєчасності подання звітності та встановлення факту порушення складається Акт (зразок форми Акта наведено

у Додатку 4 до Порядку), у якому фіксується зміст порушення з зазначенням обґрунтування порушених нормативно-правових актів та абзаців, підпунктів, пунктів і статей Податкового кодексу, при цьому обов'язково зазначається:

граничний термін подання податкової звітності згідно з п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу та/або термінами подання звітності з урахуванням особливостей кожного податку, збору, платежу;

дата фактичного подання податкової декларації до контролюючого органу.

VI. Проведення камеральної перевірки щодо дотримання порядку реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до таких податкових накладних в ЄРПН та складання Акта щодо дотримання порядку реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до таких податкових накладних в ЄРПН

3. Під час проведення камеральної перевірки щодо дотримання порядку реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування аналізуються дані ІКС ДПС щодо:

дати реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування;

граничного терміну реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування відповідно до п. 201.7 ст. 201 та розділу X «Перехідні положення» Податкового кодексу.

При виявленні випадків порушення платником граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН складається Акт (зразок форми Акта наведено у Додатку 3 до Порядку), у якому:

фіксується зміст порушення із зазначенням обґрунтування порушених нормативно-правових актів та конкретних пунктів і статей Податкового кодексу;

обов'язково зазначається перелік таких накладних/розрахунків коригування із зазначенням кількості днів порушення граничного терміну реєстрації за кожною податковою накладною/розрахунком коригування.

4. Особливості складання Акта.

В розділі Акта «Перевіркою встановлено» заповнюється таблиця «Перелік податкових накладних/розрахунків коригування, термін реєстрації яких порушено», в якій зазначаються:

номер податкової накладної/розрахунку коригування та дата складання її першого примірника (цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри));

граничний термін реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН;

дата реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН (цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри));

кількість календарних днів порушення граничного терміну реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

У розділі «Висновки» зазначається порушення строків реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН, встановлених у ст. 120¹ Податкового кодексу.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН згідно з п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу штрафні санкції, передбачені ст. 120¹ Податкового кодексу, не застосовуються на період зупинення такої реєстрації до прийняття рішення щодо відновлення реєстрації таких податкових накладних/розрахунків коригування.

У разі реєстрації в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування до податкової накладної до початку проведення перевірки, предметом якої є дотримання вимог Податкового кодексу щодо своєчасності реєстрації таких документів в ЄРПН, штрафні санкції, передбачені п 120^{1.1} ст. 120¹ Податкового кодексу, не застосовуються.

VII. Проведення камеральної перевірки щодо дотримання граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН та складання Акта щодо дотримання граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН

1. Дані переліку акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних, перші примірники яких зареєстровано з порушенням граничних термінів в ЄРАН.

3. Під час проведення камеральної перевірки щодо дотримання граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН аналізуються дані ІКС ДПС щодо:

дати реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН;

граничного терміну реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних відповідно до ст. 231, з урахуванням особливостей встановлених п. 23, 25, 32, 33, 34 підр. 5, п.п. 69.1, 69.4 п. 69 підр. 10 «Інші перехідні положення» розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу;

інші дані ІКС ДПС.

При виявленні випадків порушення платником граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН посадовою особою контролюючого органу складається Акт (зразок форми Акта наведено у додатку 6 до Порядку), у якому:

фіксується зміст порушення з зазначенням порушених нормативно-правових актів та конкретних пунктів і статей Податкового кодексу;

обов'язково вказується в таблиці Акта перелік таких акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних із зазначенням кількості днів порушення граничного терміну реєстрації їх перших примірників за кожною зазначеною накладною/розрахунком коригування.

4. Особливості складання Акта.

У розділі II Акта «Перевіркою встановлено» заповнюється таблиця «Перелік акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних, перші примірники яких зареєстровано з порушенням граничних термінів», в якій зазначаються у:

графах 2 та 3 – номер акцизної накладної/розрахунку коригування та дата складання її першого примірника (цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри));

графі 4 – граничний термін реєстрації першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування в ЄРАН;

графі 5 – дата реєстрації першого примірника акцизної накладної/ першого примірника розрахунку коригування в ЄРАН (цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри)) та реєстраційний номер документа;

графі 6 – кількість календарних днів порушення граничного терміну реєстрації першого примірника акцизної накладної/ першого примірника розрахунку коригування в ЄРАН.

Залежно від виду підакцизної продукції позначка «X» проставляється у:

графі 7 – для акцизних накладних/розрахунків коригування, складених при реалізації пального;

графі 8 – для акцизних накладних/розрахунків коригування, складених при реалізації спирту етилового.

У розділі III Акта «Висновки» зазначаються порушення граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/ перших примірників розрахунків коригування в ЄРАН, встановлених у ст. 120² Податкового кодексу та друкуються (заповнюються) тільки ті рядки таблиці, по яких наявні порушення граничних термінів реєстрації.

VIII. Проведення камеральної перевірки щодо порушення правил сплати (перерахування) дотримання правил сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання платниками податків (крім податку на доходи фізичних осіб та військового збору) та складання Акта щодо порушення правил сплати такої узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання (перерахування)

2. Джерелом інформації для визначення переліку платників, які несвоєчасно сплатили узгоджену суму податкового (грошового) зобов'язання, є:

дані щодо
несвоєчасної сплати податку, збору, платежу, в тому числі за наслідками проведених перевірок;

подана податкова звітність;

матеріали камеральних та документальних перевірок платників податків;

узгоджені податкові повідомлення-рішення з податку на майно та мінімального податкового зобов'язання з фізичних осіб;

СЕА ПДВ

дані Реєстрів пунктів обміну іноземної валюти, які мають право здійснювати торгівлю іноземною валютою у готівковій формі від імені банків, небанківських установ, операторів поштового зв'язку, наданих Національним банком України на виконання вимог п.п. 141.13.5 п. 141.13 ст. 141 Податкового кодексу.

3. Під час проведення камеральної перевірки щодо несвоєчасної сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання аналізуються дані ІКС ДПС щодо термінів сплати, встановлених ст. 57 Податкового кодексу з урахуванням особливостей кожного податку, збору, платежу.

За наслідками проведеного аналізу даних, визначених у пункті 2 розділу VIII Порядку, та встановленого факту порушення платниками податків термінів сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання) складається Акт (зразок форми Акта наведено у Додатку 5 до Порядку), у якому фіксується зміст порушення з зазначенням обґрунтування порушених пунктів і статей нормативно-правових актів, при цьому обов'язково зазначаються граничний термін сплати, дата фактично зарахованих до відповідних бюджетів податкових (грошових) зобов'язань, кількість днів затримки та сплачена сума.

4. Відповідно до вимог наказу № 555 сума податкового зобов'язання, зазначена особою-нерезидентом, зареєстрованою платником ПДВ відповідно до п. 208¹.2 ст. 208¹ Податкового кодексу, підлягає сплаті в іноземній валюті (євро або долар США) протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку, передбаченого п. 208¹.8 ст. 208¹ Податкового кодексу для подання декларації, на валютний рахунок, відкритий центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку.

Сума податкового зобов'язання, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку, підлягає сплаті протягом 30 календарних днів, що настають за днем подання такого уточнюючого розрахунку, а сума надміру сплаченого податку, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку, автоматично зараховується у рахунок сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів і не може бути повернута на рахунок особи-нерезидента. Особливості проведення камеральної спеціальної перевірки спрощеної податкової декларації платниками ПДВ – нерезидентами, які надають послуги, в тому числі електронні послуги на території України, фізичним особам, зареєстрованим відповідно до п. 208¹.2 ст. 208¹ Податкового кодексу, наведено у додатку 25.

ІХ. Оформлення матеріалів проведеної камеральної перевірки

1. За наслідками проведеної камеральної перевірки, у разі виявлення порушень, а саме заниження/завищення платником податкових (грошових) зобов'язань (від'ємного значення ПДВ або об'єкта оподаткування), неподання або несвоєчасного подання податкових декларацій/розрахунків, порушення правил сплати (перерахування) узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання, своєчасності реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування, своєчасності реєстрації акцизних накладних/розрахунків коригування в ЄРАН складається Акт, який після підписання та реєстрації вручається або направляється платнику згідно зі ст. 42 та п. 86.2 ст. 86 Податкового кодексу.

2. У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті перевірки, мають право, відповідно до п. 86.7 ст. 86 Податкового кодексу, подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, що настає за днем отримання Акта.

У разі отримання заперечень платника податку, наданих у порядку, визначеному вимогами п. 86.7 ст. 86 Податкового кодексу, на розгляд комісії контролюючого органу готуються відповідні матеріали.

Висновок за результатами розгляду заперечень до акта камеральної перевірки приймається комісією з питань розгляду заперечень.

Склад комісії та порядок її роботи затверджується наказом керівника відповідного територіального органу ДПС. В обов'язковому порядку посадовою особою територіального органу ДПС, яка очолює комісію, до розгляду заперечень (проблемних/спірних питань) залучаються працівники підрозділу територіального органу ДПС, які здійснюють (очолюють) перевірку.

За результатами розгляду матеріалів перевірки та заперечень (проблемних/спірних питань) на засіданні комісії приймається обґрунтований висновок щодо вирішення кожного такого питання, що є невід'ємною частиною матеріалів перевірки.

Складений за результатами розгляду заперечень висновок у день затвердження керівником (його заступником або уповноваженою особою) відповідного органу ДПС, що здійснював перевірку, реєструється в електронному Журналі реєстрації висновків, складених за результатами розгляду заперечень платника податків до акта перевірки (далі – Журнал реєстрації висновків).

За результатами розгляду заперечень органом ДПС надсилається відповідь платнику податків у порядку та терміни, встановлені п. 86.7 ст. 86 Податкового кодексу.

Заперечення долучаються до матеріалів перевірки або матеріалів щодо розгляду скарги, а наведені в них факти та дані враховуються контролюючим органом при формуванні у передбаченому цим підпунктом порядку висновку за результатами розгляду матеріалів перевірки або під час розгляду скарги на прийняте податкове повідомлення-рішення у порядку, встановленому ст. 56 Податкового кодексу.

3. Під час підготовки податкових повідомлень-рішень слід враховувати таке.

Якщо після закінчення перевірки та до прийняття рішення контролюючим органом за результатами такої перевірки платник податків відповідно до п. 44.6 ст. 44 Податкового кодексу надає в порядку п. 86.7 ст. 86 Податкового кодексу документи, що підтверджують показники, відображені таким платником податків у податковій звітності, такі документи повинні бути враховані контролюючим органом під час розгляду ним питання про прийняття рішення.

У платника можуть бути наявні обставини, що звільняють від фінансової відповідальності або пом'якшують відповідальність згідно з положеннями статей 112 – 112¹ Податкового кодексу, зокрема наявність індивідуальної податкової консультації, наданої платнику податків.

У терміни, визначені п. 86.8 ст. 86 Податкового кодексу, готуються та направляються платнику податків податкові повідомлення-рішення за формами та відповідно до вимог Порядку № 1204 (з розрахунками штрафних (фінансових) санкцій (штрафу) до таких податкових повідомлень-рішень).

Матеріали перевірки після прийняття за ними відповідних рішень та вжиття інших передбачених законодавством заходів зберігаються в контролюючих органах протягом 5 років. За необхідності, у разі наявності судового оскарження, – понад 5 років.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Матеріали перевірки після прийняття за ними відповідних рішень та вжиття інших передбачених законодавством заходів зберігаються в контролюючих органах протягом 5 років. За необхідності, у разі наявності судового оскарження, – понад 5 років.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Додаток 1
до Примірного порядку організації та проведення
контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок
податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи
фізичних осіб та військового збору

Тетяна ГРЕЧАНА

ЗРАЗОК

Додаток 2
до Примірного порядку
організації та проведення
контролюючими органами
камеральних (електронних)
перевірок податкової
звітності, крім податкової
звітності з податку на доходи
фізичних осіб та військового
збору

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ	
(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)	
АКТ	
(місце складання)	
__ . __ . 20 __ року № __	
про результати камеральної перевірки податкової звітності з _____, (назва податку, збору, платежу) Щодо виявлених помилок (порушень) _____ (найменування / ПІБ платника податків, податковий номер) за _____ (календарний період за який виявлено порушення)	
На підставі підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пункту 75.1 статті 75 розділу II Податкового кодексу України, у порядку визначеному пунктом 76.2 статті 76 розділу II Податкового кодексу України, проведено камеральну перевірку податкової декларації (розрахунку, звіту) з _____ (назва податку, збору, платежу) за період _____, дата подання декларації (розрахунку, звіту) _____, реєстраційний номер _____	
(посада, власне ім'я, прізвище посадової особи контролюючого органу)	
(найменування структурного підрозділу ДПС)	
Найменування / ПІБ платника податків*	
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта**	
Податкова адреса платника податків	
Стан платника податків	

Зареєстровано платником податку на додану вартість ПДВ № _____ ПІН платника _____ статус: діючий/анульований		
Дата анулювання реєстрації платника ПДВ _____		
Зареєстровано платником акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового (№ запису в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового):		за період з _____ по _____ ДД/ММ/РРРР ДД/ММ/РРРР
Код виду економічної діяльності за КВЕД (основний) _____		
Відповідальними особами у звітному (податковому) періоді, що перевіряється є:		
Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)	_____ (Власне ім'я, прізвище)	_____ (РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)
Головний бухгалтер	_____ (Власне ім'я, прізвище)	_____ (РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)

* повне і скорочене (за наявності) найменування юридичної особи (відповідно до установчих документів) / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) для фізичної особи – підприємця

** Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

I. При перевірці використано:

(перелік джерел використаної при перевірці інформації)

II. Перевіркою встановлено:

В податковій декларації (розрахунку, звіті) виявлено арифметичну (методологічну) помилку: порушено підпункт _____ пункту _____ статті _____ Податкового кодексу України

Стислий зміст порушення _____

А) Дані податкової звітності, що не вплинули на визначення податку, збору, платежу

Код рядка декларації / додатка (розрахунку, звіту)	Код колонки декларації / додатка (розрахунку, звіту)	Дані, задекларовані платником	Дані, за результатами перевірки	Відхилення, ст.2-ст.1
А	Б	1	2	3

Б) Дані податкової звітності, що вплинули на визначення податку, збору, платежу

Код рядка декларації / додатка (розрахунку, звіту)	Код колонки декларації / додатка (розрахунку, звіту)	Дані, задекларовані платником	Дані, за результатами перевірки	Відхилення, ст.2-ст.1
А	Б	1	2	3

III. Висновок:

Платником занижено/завищено податкове/грошове зобов'язання 3

(назва податку, збору, платежу)

(у зазначеній податковій звітності) на _____ гривень.

Податкове/грошове зобов'язання, задеклароване платником	Податкове/грошове зобов'язання, встановлене перевіркою	заниження: + (ст.2- ст.1)*
1	2	3
Штрафна санкція, нарахована платником у зв'язку із самостійним виявленням помилки	Штрафна санкція, нарахована у зв'язку із виявленням помилки перевіркою	заниження: + (ст.2- ст.1)**
1	2	3

Платником завищено (знижено) від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток/залишок від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду декларації з податку на додану вартість на _____ гривень.

(необхідне підкреслити)

Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток/залишок від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду декларації з податку на додану вартість, задеклароване(ий) платником (абсолютне значення)	Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, встановлене перевіркою/залишок від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду декларації з податку на додану вартість, встановлено(ий) перевіркою (абсолютне значення)	зниження: + (ст.2- ст.1) * завищення: - (ст.2- ст.1)
1	2	3

Платником єдиного податку перевищено протягом календарного року обсяг доходів, встановлений ст. 291 Податкового кодексу України

Сума граничного обсягу доходу для платників єдиного податку, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року	Задекларована сума обсягу доходу платника єдиного податку	Відхилення (ст. 2 –ст.1)
1	2	3
Сума єдиного податку, яка обчислюється в подвійному розмірі ставки (юридичні особи)/ у розмірі 15 відсотків (фізичні особи - підприємці)*** за даними платника	Сума єдиного податку, яка обчислюється в подвійному розмірі ставки (юридичні особи)/ у розмірі 15 відсотків (фізичні особи - підприємці) за даними камеральної перевірки	Відхилення (ст. 2 –ст.1)
1	2	3

**Відповідальність за заниження податкового зобов'язання або завищення від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток передбачена ст.123 Податкового кодексу України.*

***За невиконання платником податків вимог, передбачених абзацом другим пункту 50.1 статті 50 Податкового кодексу України відповідальність передбачена п.120.2 ст.120 Податкового кодексу України.*

****Відповідно до п.п. 293.4, 293.5 ст. 293 Податкового кодексу України.*

*****Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.*

Підстави, які доводять вчинення порушення платником податків умисно (за наявності):

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень (за наявності):

--	--	--	--	--	--	--

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень (за наявності):

Стаття 36 Податкового кодексу України

36.1. Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

36.2. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором.

36.3. Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом.

36.4. Виконання податкового обов'язку може здійснюватися платником податків самостійно або за допомогою свого представника чи податкового агента.

Платник податку має право:

подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України).

(посада посадової особи контролюючого органу, яка склала акт)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник акту отримав

____.____.20__ року.

Керівник (головний бухгалтер) або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Директор Департаменту оподаткування юридичних осіб

Олена Гречана

ЗРАЗОК

Додаток 3
до Примірного порядку
організації та проведення
контролюючими органами
камеральних (електронних)
перевірок податкової
звітності, крім податкової
звітності з податку на
доходи фізичних осіб та
військового збору

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)

АКТ

(місце складання)

__ . __ . 20 __ року № _____

про результати камеральної перевірки щодо дотримання порядку реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до таких накладних з податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних

(найменування / ПІБ платника податків, податковий номер)

На підставі підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пункту 75.1 статті 75 розділу II Податкового кодексу України, у порядку визначеному пунктом 76.2 статті 76 розділу II Податкового кодексу України, проведено камеральну перевірку податкової декларації (розрахунку, звіту) дотримання порядку реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних

(посада, власне ім'я, прізвище посадової особи контролюючого органу)

(найменування структурного підрозділу ДПС)

Найменування / ПІБ платника податків*

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта**

Податкова адреса платника податків

Стан платника податків

Зареєстровано платником податку на

додану вартість, ПІН платника ПДВ № статус: діючий/анульований		
Дата анулювання реєстрації платника ПДВ		
КВЕД виду діяльності (основний)		
Відповідальними особами у звітному (податковому) періоді, що перевіряється є:		
Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)	_____	_____
	(Власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)
Головний бухгалтер	_____	_____
	(Власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)

* повне і скорочене (за наявності) найменування юридичної особи (відповідно до установчих документів) / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) для фізичної особи – підприємця

** Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

I. При перевірці використано:

Єдиний реєстр податкових накладних, АІС «Податковий блок»

(перелік джерел використаної при перевірці інформації)

II. Перевіркою встановлено:

Перелік податкових накладних/розрахунків коригування, термін реєстрації яких порушено/не зареєстровано:

№ з/п	№ податкової накладної/розрахунку коригування	Дата складання податкової накладної/розрахунку коригування	Дата реєстрації в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування	Граничний термін реєстрації в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування	Кількість календ. днів порушення граничного терміну реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування	Сума на яку зареєстровано податкову накладну/розрахунку коригування
1	2		3	4	5	6

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень (за наявності):

III. Висновок

	Відповідальність	грн
Дані камеральної перевірки свідчать про порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН.	Абзац 1 пункту 120 ¹ .1 статті 120 ¹ розділу II Податкового кодексу України . Порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого , для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної	
	Абзац 2 пункту 120 ¹ .2 статті 120 ¹ розділу II Податкового кодексу України, відсутність реєстрації протягом граничного строку, передбаченого, податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (крім податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції з постачання товарів/послуг, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість; податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції, що оподатковуються за нульовою ставкою, податкової накладної.	
	Інше:	

Стаття 36 Податкового кодексу України

36.1. Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

36.2. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором.

36.3. Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом.

36.4. Виконання податкового обов'язку може здійснюватися платником податків самостійно або за допомогою свого представника чи податкового агента.

Платник податку має право:

подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України).

_____ (посада посадової особи контролюючого органу, яка склала акт)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник акту отримав __. __.20__ року.

Керівник (головний бухгалтер) або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (Власне ім'я, прізвище)

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна Гречана

ЗРАЗОК

Додаток 4
до Примірного порядку організації та
проведення контролюючими органами
камеральних (електронних) перевірок
податкової звітності, крім податкової
звітності з податку на доходи фізичних осіб
та військового збору

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)

АКТ
про результати камеральної перевірки
щодо неподання/несвоєчасне подання податкової звітності

(місце складання)

__ . __ . 20 __ року № _____

про результати камеральної перевірки щодо
неподання/несвоєчасного подання податкової
звітності з _____,

(назва податку/збору/платежу)

(найменування / ПІБ платника податків, податковий номер)

На підставі підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пункту 75.1 статті 75 розділу II Податкового кодексу України, у порядку визначеному пунктом 76.2 статті 76 розділу II Податкового кодексу України, проведено камеральну перевірку щодо порушення правил (термінів) подання податкової звітності з _____ за період _____ 20__ року

(посада, власне ім'я та прізвище посадової особи контролюючого органу)

(найменування структурного підрозділу ДПС)

Найменування / ПІБ платника
податків*

Податковий номер або серія (за
наявності) та номер паспорту**

Податкова адреса платника
податків

КВЕД виду діяльності (основний)

Стан платника податків		
Відповідальними особами у звітному (податковому) періоді, що перевіряється є:		
Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)	_____	_____
	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**) _____
Головний бухгалтер	_____	_____
	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**) _____

* повне і скорочене (за наявності) найменування юридичної особи (відповідно до установчих документів) / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) для фізичної особи – підприємця

** Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

I. При перевірці використано:

II. Перевіркою встановлено:

Неподання/несвоєчасне подання податкової звітності 3

(назва податку/збору)
за _____ 20__ року (порушення вимог підпункту 49.18.____ пункту 49.18 статті 49 розділу II Податкового кодексу України та/або відповідно до вимог підпункту _____ пункту _____ статті _____ розділу _____ Податкового кодексу України)

Підстави для виникнення обов'язку подання податкової звітності за звітний (податковий) період:

Наявність об'єктів, які підлягають оподаткуванню

Об'єкти, які підлягають декларуванню (вид/найменування, обсяг)	Законодавчі підстави/підтверджуючі документи щодо виникнення обов'язку подання податкової звітності

Наявність показників, які підлягають перенесенню з податкової звітності, поданої за попередні звітні (податкові) періоди

Період за який подано останню звітність	Сума задекларованого показника

Податкова звітність, яку не подано/несвоєчасно подано на дату проведення перевірки

Вид податку/збору/ платежу	Звітний (податковий) період	Граничний термін подання податкової звітності	Фактично подано (дата подання)/не подано (позначка « - »)

III. Висновок:

В результаті проведення камеральної перевірки встановлено:

Стаття 36 Податкового кодексу України

36.1. Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

36.2. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором.

36.3. Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом.

36.4. Виконання податкового обов'язку може здійснюватися платником податків самостійно або за допомогою свого представника чи податкового агента.

Платник податку має право:

має право подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України).

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень викладені у статті 112¹ та статті 112 Податкового кодексу України.

(посада посадової особи контролюючого органу, яка склала акт)	_____ (підпис)	_____ (власне ім'я, прізвище)
Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)	_____ (підпис)	_____ (власне ім'я, прізвище)
Головний бухгалтер	_____ (підпис)	_____ (власне ім'я, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник акту отримав ____ . ____ .20 ____ року.

Керівник (головний бухгалтер)
або уповноважена
особа/фізична особа (законний
представник)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

ЗРАЗОК

Додаток 5
до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)

АКТ

**про результати камеральної перевірки
щодо порушення правил (термінів) сплати (перерахування) податків,
платежів, зборів**

(місце складання)

__ . __ . 20 __ року №

про результати камеральної перевірки
щодо порушення термінів сплати
узгодженої суми податкового
зобов'язання з

(назва податку/платежу/збору)

(найменування / ПІБ платника податків, податковий номер)

На підставі підпункту 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 розділу I, пункту 75.1 статті 75 розділу II Податкового кодексу України, у порядку визначеному пунктом 76.2 статті 76 розділу II Податкового кодексу України, проведено камеральну перевірку щодо порушення термінів сплати (перерахування) податків, зборів, платежів 3

(назва податку/збору)

(посада, власне ім'я, прізвище посадової особи контролюючого органу)

(найменування структурного підрозділу ДПС)

Найменування / ПІБ платника
податків*

Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта**		
Податкова адреса платника податків		
Код виду економічної діяльності за КВЕД (основний)		
Стан платника податків		
Відповідальними особами у звітному (податковому) періоді, що перевіряється є:		
Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)
	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)
Головний бухгалтер	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)
	(власне ім'я, прізвище)	(РНОКПП / серія (за наявності) та номер паспорта**)

* повне і скорочене (за наявності) найменування юридичної особи (відповідно до установчих документів) / прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) для фізичної особи – підприємця

** Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

I. При перевірці використано:

II. Перевіркою встановлено:

Документ, яким узгоджено суму податку/грошового зобов'язання			Граничний термін сплати	Дата фактичної сплати суми податку/ грошового зобов'язання	Сума податкового боргу, що сплачено	Кількість днів прострочення
вид (назва)	дата	номер				

Підстави, які доводять вчинення порушення платником податків умисно (за наявності):

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень (за наявності):

III. Висновок:

В результаті проведення камеральної перевірки встановлено:

Стаття 36 Податкового кодексу України

36.1. Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

36.2. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором.

36.3. Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом.

36.4. Виконання податкового обов'язку може здійснюватися платником податків самостійно або за допомогою свого представника чи податкового агента.

Платник податку має право:

має право подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого

органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України).

(посада посадової особи контролюючого органу, яка склала акт)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник акту отримав ____ . ____ .20 ____ року.

Керівник (головний бухгалтер) або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

(підпис)

(власне ім'я, прізвище)

Директор Департаменту оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(найменування контролюючого органу та його місцезнаходження)

АКТ

_____ .20 _____ року № _____
(дата)

_____ (місце складання)

про результати камеральної перевірки
щодо дотримання граничних термінів реєстрації
перших примірників акцизних накладних /
перших примірників розрахунків коригування
до акцизних накладних в
Єдиному реєстрі акцизних накладних

_____ (найменування / ПІБ платника податків, податковий номер)

_____ (календарний період, за який виявлено порушення)

На підставі пункту 20.1.4 статті 20 розділу I, пункту 75.1 статті 75 розділу II Податкового кодексу України, у порядку пункту 76.2 статті 76 розділу II Податкового кодексу України

_____ (посада, власне ім'я, прізвище посадової особи контролюючого органу)

_____ (найменування структурного підрозділу державної податкової служби)

проведено камеральну перевірку платника податків щодо дотримання порядку реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних:

1	Найменування / ПІБ платника податків (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) фізичної особи або повне і скорочене (за наявності), найменування юридичної особи (відповідно до установчих документів)	
2	Податковий номер - для юридичних осіб, реєстраційний номер облікової картки платника податків (РНОКПІ) або номер та серія (за наявності) паспорта* для фізичних осіб	

3	Податкова адреса платника податків		
4	Стан платника		
5	Зареєстровано платником акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового:		
5.1	Дата та № запису в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового	Дата	Номер запису
5.2	Дата анулювання в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового (при анулюванні)	Дата	
6	Відповідальними особами якого у періоді, що перевіряється, є:		
6.1.	Керівник (уповноважена особа)/фізична особа (законний представник), посада, власне ім'я та прізвище посадової особи, індивідуальний податковий номер)		
6.2	Головний бухгалтер, посада, власне ім'я та прізвище посадової особи, індивідуальний податковий номер)		

* серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття РНОКПП та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті.

I. При перевірці використано

Єдиний реєстр акцизних накладних (далі – ЄРАН)

II. Перевіркою встановлено

Порушення граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних/перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН встановлених статтею 231 Податкового кодексу України згідно з переліком:

**Перелік акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних,
перші примірники яких зареєстровано з порушенням граничних термінів**

№ з/п	№ акцизної накладної/розрахунку коригування	Дата складання першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування	Граничний термін реєстрації в ЄРАН першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування	Дата реєстрації в ЄРАН першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування	Кількість календ. днів порушення граничного терміну реєстрації першого примірника акцизної накладної/першого примірника розрахунку коригування	Вид підакцизної продукції (пропоставляється необхідна позначка «X»)	
						пальне	спирт етиловий
1	2	3	4	5	6	7	8

Обставини, які звільняють від відповідальності або пом'якшують відповідальність за вчинення податкових правопорушень (за наявності інформації щодо обставин): _____

III. Висновки¹

Дані камеральної перевірки свідчать про порушення граничних термінів реєстрації перших примірників акцизних накладних / перших примірників розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН встановлених статтею 231 Податкового кодексу України,

Порушено граничні терміни реєстрації	Відповідальність
1	2
до 15 календарних днів	Абзац 3 пункту 120 ² .1 статті 120 ² розділу II Податкового кодексу України
від 16 до 30 календарних днів	Абзац 4 пункту 120 ² .1 статті 120 ² розділу II Податкового кодексу України
від 31 до 60 календарних днів	Абзац 5 пункту 120 ² .1 статті 120 ² розділу II Податкового кодексу України
від 61 до 90 календарних днів	Абзац 6 пункту 120 ² .1 статті 120 ² розділу II Податкового кодексу України
на 91 і більше календарних днів	Абзац 7 пункту 120 ² .1 статті 120 ² розділу II Податкового кодексу України

¹ Друкуються (заповнюються) тільки ті рядки таблиці, по яких наявні порушення граничних термінів реєстрації

Стаття 36 Податкового кодексу України

36.1. Податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені цим Кодексом, законами з питань митної справи.

36.2. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором.

36.3. Податковий обов'язок є безумовним і першочерговим стосовно інших неподаткових обов'язків платника податків, крім випадків, передбачених законом.

36.4. Виконання податкового обов'язку може здійснюватися платником податків самостійно або за допомогою свого представника чи податкового агента.

36.5. Відповідальність за невиконання або неналежне виконання податкового обов'язку несе платник податків, крім випадків, визначених цим Кодексом або законами з питань митної справи.

Платник податку має право:

подати заперечення та додаткові документи і пояснення (у порядку, визначеному пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України).

_____ (посада посадової особи контролюючого органу, яка склала акт)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Керівник або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

Примірник акту отримав ____ . ____ .20__ року.

Керівник (головний бухгалтер) або уповноважена особа/фізична особа (законний представник)

_____ (підпис)

_____ (власне ім'я, прізвище)

Директор Департаменту оподаткування юридичних осіб

Гетяна ГРЕЧАНА

Додаток 7
до Примірного порядку
організації та проведення контролюючими
органами камеральних (електронних)
перевірок податкової звітності, крім
податкової звітності з податку на доходи
фізичних осіб та військового збору

**Особливості проведення камеральної перевірки щодо виявлених помилок
(порушень) у поданій податковій звітності з податку на додану вартість**

3. Під час проведення перевірки встановлюється дотримання платником вимог Наказу № 21, та визначається:

правильність заповнення податкової декларації з податку на додану вартість (далі – Декларація) та додатків до неї;

відповідність між даними Декларації та додатками до неї;

правильність визначення звітного (податкового) періоду (відповідно до ст. 202 Податкового кодексу).

Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку зазначено у ст.181 Податкового кодексу.

Крім того, згідно п. 182.1 ст. 182 Податкового кодексу, якщо особа, яка відповідно до п. 181.1 ст. 181 Податкового Кодексу не є платником податку у зв'язку з тим, що обсяги оподатковуваних операцій відсутні або є меншими від встановленої зазначеною статтею суми, вважає за доцільне добровільно зареєструватися як платник податку, така реєстрація здійснюється за її заявою.

Камеральна перевірка податкової звітності з ПДВ здійснюється на предмет арифметичного та методологічного контролю за показниками такої звітності відповідно до норм Податкового кодексу.

при камеральній перевірці Декларації здійснюється перевірка:

4.1. логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, перевірка узгодженості показників, що переносяться з додатків до Декларацій, порівняння звітних показників з показниками попередніх звітних періодів.

При перевірці Декларацій, в яких заповнені рядки 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1, 5.1.1, 7, 14-15 коригування податкових зобов'язань/податкового кредиту необхідно з'ясувати причини коригування, правильність заповнення відповідних додатків до Декларації та даних ЄРПН.

У складі Декларації подаються додатки за наявності подій, які підлягають відображенню в таких додатках. Дані додатків переносяться у відповідні рядки Декларації (рядки 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.1.1, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1, 5, 5.1, 6, 6.1, 6.2, 7, 10.1, 10.2, 10.3, 13.1, 13.2, 14, 15, 20.2, 21).

При цьому:

- додаток 1 «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН, та про податковий кредит з урахуванням його коригування» до Податкової декларації з податку на додану вартість

заповнюється:

- таблиця 1.1 додатка 1 до Декларації у разі формування податкових зобов'язань на підставі податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації. З підсумкових рядків таблиці за операціями на митній території України, що оподатковуються за ставками, визначеними у розділі V Податкового Кодексу «Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)» обсяг постачання та сума ПДВ переносяться до відповідних рядків декларації. За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України «Усього за звітний період» переноситься до рядків 6.1 або 6.2 Декларації.

- таблиця 1.2 додатка 1 у разі коригування податкових зобов'язань згідно ст.192, п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 Податкового Кодексу у зв'язку із збільшенням суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання Декларації.

У таблиці 2.1 Додатка 1 до Декларації зазначаються відомості про операції з придбання з ПДВ, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 відс. і 14 відс. у розрізі контрагентів

У таблиці 2.2 Додатка 1 до Декларації зазначаються відомості про коригування податкового кредиту згідно зі ст. 192 Податкового Кодексу.

При цьому, підсумок «Усього за звітний період» коригування по операціях з придбання з ПДВ, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 відс. і 14 відс. Переноситься до рядка 14 Декларації. У тому числі виділяються операції з придбання (будівництва, спорудження) основних фондів.

Підсумок про коригування послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, переноситься до рядків 13.1 або 13.2 Декларації.

- додаток 2 «Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» – подається при заповненні рядка 21(сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду) Декларації;

Звітний (податковий період), у якому виникла сума від'ємного значення ПДВ вказується у графах 2 та 3 таблиці 1 додатка 2 у такому форматі:

дві цифри місяця/кварталу (наприклад: місяць – 01, 02, 03 тощо, або квартал – I, II, III, IV);

чотири цифри року (наприклад – 2021 тощо).

При формуванні від'ємного значення на підставі податкового повідомлення-рішення, яким збільшено залишок від'ємного значення, в графі 2 таблиці 1 додатка 2 до Декларації зазначається місяць та рік в якому узгоджено податкове повідомлення-рішення.

Таблиці 2 та 3 до додатку 2 заповнюють та подають платники, що реорганізується та що є правонаступником, відповідно.

При цьому, платник податку, що реорганізується, подає у складі Декларації за останній звітний (податковий) період додаток 2 (таблиця 2), в якому зазначає суму від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі.

Відповідно до п. 198.7 ст. 198 Податкового Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника.

платник податку, що є правонаступником платника, якого реорганізовано, подає у складі Декларації додаток 2 (таблиця 3) лише після узгодження суми

від'ємного значення за результатами документальної перевірки, проведеної контролюючим органом за місцем обліку платника, що реорганізується;

- додаток 3 «Розрахунок суми бюджетного відшкодування» – подається у разі заповнення рядка 20.2 Декларації;

- додаток 4 «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника».

відповідно до п. 200¹.3 ст. 200¹ Податкового кодексу сума $\Sigma_{\text{накл.}}$ платника, реорганізованого шляхом поділу (з якого здійснюється виділ), сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи правонаступника), використовується під час обрахунку суми $\Sigma_{\text{накл.}}$ правонаступника такого платника податку пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.

Постановою № 569 встановлено, що сума податку ($\Sigma_{\text{накл.}}$) платника податку, реорганізованого шляхом приєднання, злиття, перетворення, сформована на дату державної реєстрації припинення юридичної особи, використовується під час обчислення суми податку ($\Sigma_{\text{накл.}}$) правонаступника такого реорганізованого платника податку за умови повідомлення таким реорганізованим платником податку контролюючого органу відповідно до п.п. 16.1.10 п. 16.1 ст. 16 Податкового кодексу та з урахуванням результатів проведеної згідно п.п. 78.1.7 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу перевірки.

Сума податку ($\Sigma_{\text{накл.}}$) платника податку, що реорганізується шляхом поділу (з якого здійснюється виділ), зазначається таким платником податку у заяві відповідно до розподіленої частки майна згідно з розподільним балансом, яка подається у складі податкової декларації з податку із зазначенням платників податку - правонаступників.

Сума податку ($\Sigma_{\text{накл.}}$) платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано, зазначається таким платником податку - правонаступником у заяві відповідно до отриманої частки майна згідно з розподільним балансом, яка подається у складі податкової декларації з податку із зазначенням платників податку, яких реорганізовано. Така заява подається після підтвердження суми податку ($\Sigma_{\text{накл.}}$) документальною перевіркою контролюючого органу.

- додаток 5 «Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу» подається у разі заповнення рядків 5, 5.1 Декларації.

Додаток 5 додається до Декларації у разі здійснення:

платниками податку у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість;

підприємствами та організаціями, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість;

платниками податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу, операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

Відомості про суми ПДВ, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, розраховані у порядку, визначеному розд. V прим. 1 Наказу № 21, зазначаються у таблиці 2 Додатка 5 за операціями, звільненими від оподаткування податком, відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг.

Таблиця 3 Додатка 5 заповнюється підприємством (організацією), яке належить до підприємства (організації) осіб з інвалідністю.

Таблиця 4 Додатка 5 заповнюється у разі здійснення платниками податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу, операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

- додаток 6 «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях» – може подаватись у разі заповнення рядків 4.1, 4.1.1, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1, 15;

Так, Додаток 6 подається при визначенні частки використання товарів/послуг/необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях в Декларації за перший звітний період, в якому задекларовані одночасно оподатковувані та неоподатковувані операції, в подальшому в Декларації за січень, також при здійсненні річного перерахунку згідно ст. 199 Податкового кодексу в Декларації за грудень, та останнього звітного періоду при анулюванні реєстрації платника ПДВ.

- додаток 7 «Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування» – подається у разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених п. 201.1 ст. 201

Податкового кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець/продавець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого продавця/покупця.

4.2. відповідності значень окремих рядків Декларації звітного (податкового) періоду значенням окремих рядків Декларації попереднього звітного (податкового) періоду, а саме:

рядка 16.1 - значенню рядка 21 Декларації попереднього періоду,

рядка 16.2 – графі 6 уточнюючих розрахунків, поданих в звітному (податковому) періоді,

рядка 16.3 – в якому зазначається сума збільшення/зменшення від'ємного значення, узгоджена за результатами перевірки контролюючого органу, у звітному (податковому) періоді,

У рядку 16 відображається від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду. У разі заповнення рядків 16.2 та/або 16.3 обов'язковим є заповнення таблиці «Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку».

5. Правильність декларування податкових зобов'язань.

Перевіряється повнота заповнення рядків 1, 2, 3, 5 колонки А Декларації з урахуванням вимог Наказу № 21.

У разі формування суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період на підставі податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання Декларації, відомості про такі податкові накладні зазначаються у таблиці 1.1 (Додатку 1).

До рядка 1.1 – 1.3 відображаються операції, місце постачання яких розташоване на митній території України, які є об'єктом оподаткування за основною ставкою та іншими ставками, визначеними у розділі V Податкового Кодексу відповідно.

У рядку 2.1 відображається обсяг експортних операцій за звітний (податковий) період, що оподатковується за нульовою ставкою відповідно до п.п. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 Податкового кодексу.

При перевірці рядка 2.2 аналізується обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, які звільнені від оподаткування.

При перевірці рядка 3 аналізуються обсяги постачання товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог п.п. 195.1.2, 195.1.3 п. 195.1 ст. 195, п. 211.1 ст. 211 та п. 8 та п.75 підр. 2 роз. XX Податкового кодексу.

У рядку 4.1, 4.2, 4.3 відображаються нараховані платником податків податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198, пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу в залежності від ставки податку, а в рядках 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1 відображається коригування таких податкових зобов'язань.

Так, у рядку 4.1 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.1.1 коригування за такими операціями відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 Податкового кодексу, за операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 4.2.1 коригування за операціями відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 Податкового кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 7%.

У рядку 4.3.1 коригування за операціями відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 Податкового кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %.

Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях здійснюється за попередній календарний рік. Для новоствореного платника та/або платника, у якого протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, - за перший звітний (податковий) період, у якому задекларовані такі операції.

Відповідне нарахування податкових зобов'язань сум податку на додану вартість у рядках 4.1, 4.2 та 4.3 здійснюється згідно із часткою використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях, визначеною в таблиці 1 "Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Дб) (додаток б).

Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій відповідно до п. 199.1 ст. 199

Податкового Кодексу, здійснюється платником податку за підсумками календарного року.

У рядку 5 вказуються операції, що не є об'єктом оподаткування; з постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до п. п. 186.2, 186.3 ст. 186 Податкового Кодексу; з „постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування та коригування за такими операціями.

Для платників податку, які заповнюють рядок 5, підприємств (організацій) осіб з інвалідністю та платників податків, які одночасно відповідають критеріям, визначеним п. 68 підр. 10 роз. XX „Перехідні положення” Податкового Кодексу, обов'язковим є подання Додатку 5 до Декларації.

у рядку 5.1 (з рядка 5) вказуються обсяги операцій (з урахуванням коригування), які звільнені від оподаткування. Коригування обсягів за такими операціями окремо відображається у рядку 5.1.1.

У рядках 6.1 та 6.2 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою та за іншими ставками відповідно до вимог розділу V Податкового Кодексу.

Коригування податкових зобов'язань, крім випадків, передбачених раніше, відображається у рядках 7 та 8.

У разі коригування податкових зобов'язань у зв'язку із збільшенням суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання Декларації, заповнюється таблиця 1.2 (Додатку 1).

У рядку 8 вказуються суми збільшення податкових зобов'язань, що виникають у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених на митну територію України із застосуванням звільнення від сплати податку на додану вартість у пільговому режимі.

6. Правильності декларування податкового кредиту слід враховувати, що:

до розділу II «Податковий кредит» (рядки 10, 11 та 13 Декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість (рядки 10.1, 10.2 та 10.3) або без

податку на додану вартість (рядок 10.4) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (рядки 11.1, 11.2 та 11.3), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (рядки 13.1 та 13.2).

Показники рядків 10.1, 10.2 та/або 10.3 обов'язково співставляються з показниками таблиці 2.1 Додатку 1 до Декларації, що заповнюється у розрізі контрагентів.

У рядках 13.1 та 13.2 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою та за іншими ставками відповідно до вимог розділу V Податкового Кодексу.

У рядку 14 відображається коригування податкового кредиту. При цьому, обов'язковим є подання Додатку 1 до Декларації (Таблиця 2.2), що заповнюється у розрізі контрагентів.

7. Правильності відображення показників Розділу III Декларації «Розрахунки за звітний період», зокрема:

позитивне значення отримане в результаті розрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань (рядок 9) та податкового кредиту (рядок 17) зазначається у рядку 18 Декларації.

У разі отриманні при розрахунку від'ємного значення заповнюється рядок 19 Декларації.

При цьому слід враховувати, що не можуть бути одночасно заповнені рядки 18 та 19 Декларації.

Показник рядка 19.1 - це сума перевищення від'ємного значення (рядок 19 Декларації) над сумою, обчисленою відповідно до п. 200¹.3 ст. 200¹ Податкового кодексу на момент подання Декларації.

У разі якщо сума від'ємного значення (рядок 19 Декларації) менша або дорівнює сумі, обчисленій відповідно до п. 200¹.3 ст. 200¹ Податкового Кодексу на момент подання Декларації, рядок 19.1 не заповнюється.

Сума, обчислена відповідно до п. 200¹.3 ст. 200¹ Податкового Кодексу на момент подання Декларації, зазначається у відповідному службовому полі у рядку 19.1.

Показник рядку 20 визначається як різниця рядків 19 та 19.1 Декларації.

У рядку 20.1 відображається сума, що зараховується у зменшення суми податкового боргу, що виник за попередні звітні (податкові) періоди, у тому числі розстроченого або відстроченого.

У рядку 20.2 зазначається сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню:

Рядок - 20.2.1 - на рахунок платника у банку;

Рядок 20.2.2 у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України

При декларування бюджетного відшкодування платники додають до Декларації додаток 3 та додаток 4 до Декларації.

У рядку 20.3 відображається залишок від'ємного значення після вирахування суми податкового боргу та суми бюджетного відшкодування (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2).

У рядку 21 зазначається сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3).

Згідно п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу відсутність факту реєстрації платником податку - продавцем товарів/послуг податкових накладних в ЄРПН не дає права покупцю на включення сум податку на додану вартість до податкового кредиту та не звільняє продавця від обов'язку включення суми податку на додану вартість, вказаної в податковій накладній, до суми податкових зобов'язань за відповідний звітний період.

У разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складення податкової накладної/розрахунку коригування.

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН з порушенням строку реєстрації, включаються до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкові накладні/розрахунки коригування до таких податкових накладних в ЄРПН, але не пізніше ніж через 365 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних.

У разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених п. 201.1 ст. 201 Податкового Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в ЄРПН (крім податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрація яких зупинена згідно з п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу) податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець/продавець таких товарів/послуг має право додати до Декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого продавця/покупця. Таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів, що настають за граничним терміном подання Декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або допущено помилки при зазначенні

обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушено граничні терміни реєстрації в ЄРПН. До заяви додаються копії відповідних документів.

є підставою для проведення документальної перевірки відповідно до п.п. 78.1.9 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу.

10. При камеральній перевірці уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ (далі – уточнюючий розрахунок) здійснюється:

Перевірка правильності відображення даних, задекларованих в уточнюючому розрахунку. Камеральна (електронна) перевірка уточнюючого розрахунку проводиться протягом 30 днів, наступних за днем фактичного його подання. Уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці п'ятому п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу. У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше Декларації, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку повинні бути додані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

Щодо показників уточнюючого розрахунку:

Під час проведення камеральної перевірки слід враховувати наступне.

У графі 4 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники Декларації звітного періоду, що виправляється. У разі якщо до Декларації за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графі 4 відображаються відповідні показники графі 5 останнього уточнюючого розрахунку, який подавався до Декларації звітного (податкового) періоду, що виправляється.

У графі 5 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення.

У графі 6 відображається сума помилки (абсолютне значення).

У разі виправлення значення рядка 21 Декларації, яке у майбутніх звітних періодах не вплинуло на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за один звітний період, в якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абз. п'ятому п. 50.1 ст. 50 Податкового Кодексу. Значення графі 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується у рядку 16.2 Декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.

У разі виправлення значення рядка 21 Декларації, яке у майбутніх періодах впливатиме на значення рядка 18 чи рядка 20.2 Декларації, уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період, у якому значення рядка 21 Декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2 Декларації.

У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше Декларації, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку повинні бути додані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

Уточнення показників у додатках може здійснюватися у такому порядку:
у рядку додатка, що уточнюється, – зазначаються показники зі знаком «→»;

в наступному рядку – зазначаються правильні показники.

Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний сплатити штраф, нарахований відповідно до вимог п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 18.1.

11. Отримувачі послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України, які відповідно до п. 180.2 ст. 180 Податкового кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету і не зареєстровані як платники ПДВ, подають Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не

зареєстрованими як платники податків, на митній території України (далі – Розрахунок).

Подання Розрахунку передбачено п. 208.4 ст. 208 Податкового кодексу.

Згідно вимог Наказу № 21 Розрахунок подається отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, у разі наявності таких операцій і тільки за той звітний (податковий) період (календарний місяць), у якому такі послуги отримано.

Згідно вимог Наказу № 21 із розділу I «Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період» значення рядка «Усього до нарахування» розрахунку відображається в обліку з ПДВ контролюючим органом.

Водночас відповідно до п. 208.5 ст. 208 Податкового кодексу отримувач послуг прирівнюється до платника податку для цілей застосування правил розд. V Податкового Кодексу щодо сплати податку, стягнення податкового боргу та притягнення до відповідальності за правопорушення у сфері оподаткування.

Розрахунок подається отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця, в якому наявні операції з постачання послуг нерезидентами (з урахуванням положень п. 49.20 ст. 49 Податкового кодексу).

При цьому нарахована у Розрахунку сума ПДВ, підлягає сплаті до бюджету протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем зазначеного 20 – денного строку.

У разі уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Податкового кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданому Розрахунку (крім обмежень, визначених ст. 50 Податкового кодексу)), Розрахунок з позначкою

«Уточнюючий» (далі - Уточнюючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом п'ятим п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу.

У розділі II «Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок» Уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення за звітний (податковий) період, що уточнюється:

1) у графах 2-7, 10 або 11 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники граф 8, 12 або 13 останнього Уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;

2) у графах 8, 12 або 13 відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення;

3) у графах 9, 14 або 15 відображається сума помилки (абсолютне значення).

Значення рядка «Усього до нарахування/зменшення» Уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з ПДВ контролюючим органом.

Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих періодів, зобов'язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу п'ятого п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу.

У рядку «Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (у разі позитивного значення рядка «Усього до нарахування/зменшення»)» відображається сума нарахованого штрафу. Значення рядка відображається в обліку з ПДВ контролюючим органом.

Директор Департаменту оподаткування
юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Алгоритм проведення камеральної перевірки декларації з ПДВ та співставлення окремих рядків Декларації з ПДВ

Показник декларації, який перевіряється	
Значення рядка 1.1А	
Значення рядка 1.2А	
Значення рядка 1.3А	
Значення рядка 1.1Б	
Значення рядка 1.2Б	
Значення рядка 1.3Б	
Значення рядка 2.1А та 2.2А (сумарно)	
Значення рядка 3А	
Значення рядка 4.1А	
Значення рядка 4.1.1А	
Значення рядка 4.2А	
Значення рядка 4.2.1А	
Значення рядка 4.3А	
Значення рядка 4.3.1А	
Значення рядка 4.1Б	
Значення рядка 4.1.1Б	
Значення рядка 4.2Б	
Значення рядка 4.2.1Б	
Значення рядка 4.3Б	

Показник декларації, який перевіряється
Значення рядка 4.3.1Б
Значення рядка 5А
Значення рядка 5.1А
Значення рядка 6.1А
Значення рядка 6.2А
Значення рядка 6.1Б
Значення рядка 6.2Б
Значення рядка 7А
Значення рядка 7Б
Значення рядка 9Б
Значення колонки 7 таблиці 2.1. розділу II Додатку I декларації з ПДВ
Значення колонки 8 таблиці 2.1. розділу II Додатку I декларації з ПДВ

y

z

i

j

k

Показник декларацій, який перевіряється
Значення колонки 9 таблиці 2.1. розділу II Додатку 1 декларації з ПДВ
Значення рядка 10.1Б
Значення рядка 10.2Б
Значення рядка 10.3Б
Значення рядка 11.1А
Значення рядка 11.2А
Значення рядка 11.3А
Значення рядка 11.1Б
Значення рядка 11.2Б
Значення рядка 11.3Б
Значення рядка 13.1А
Значення рядка 13.2А
Значення рядка 13.1Б
Значення рядка 13.2Б
Значення рядка 14А
Значення рядка 14Б
Значення рядка 16.1
Значення рядка 16.2
Значення рядка 16.3
Значення рядка 17Б
Значення рядка 18

Vertical line with tick marks on the right side of the page.

Показник декларації, який перевіряється
Значення рядка 19
Значення рядка 19.1 (службове поле)
Значення рядка 20.1
Значення рядка 21Б

0

1

Додаток 8
до Примірного порядку організації та
проведення контролюючими органами
камеральних (електронних) перевірок
податкової звітності, крім податкової
звітності з податку на доходи фізичних осіб
та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на прибуток підприємств

«Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація) подають за формою, затвердженою наказом № 897.

Декларацію заповнюють наростаючим підсумком з початку року в гривнях без копійок з округленням за загальностановленими правилами.

Декларація повинна містити всі обов'язкові реквізити, перелічені в пп. 48.3 і 48.4 ст. 48 Податкового кодексу. Без обов'язкових реквізитів звітність втрачає статус податкової Декларації.

У Декларації мають бути заповнені всі рядки Декларації та її додатки.

Відповідно до п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового кодексу до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

При контролі за правильністю декларування доходу варто враховувати, що у разі переходу платником єдиного податку на загальну систему оподаткування в середині року такий платник податку подає Декларацію, за податковий (звітний) рік, який починається з дати переходу на загальну систему оподаткування та закінчується 31 грудня такого року. З урахуванням

положення п.п. «а» п. 137.5 ст. 137 Податкового кодексу платники єдиного податку, які переходять на загальну систему оподаткування в середині року, сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації за річний податковий (звітний) період (як новостворені), який для них починається з дати переходу на загальну систему та закінчується 31 грудня такого року.

в ході здійснення камеральної перевірки є контроль за достовірністю декларування рядка 01 Декларації, адже значення цього рядка впливає на податковий період, який в наступному році буде застосовувати платник податку на прибуток. Так, згідно з п.п. в) п. 137.5 ст. 137 Податкового кодексу річний податковий (звітний) період встановлюється для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний період, не перевищує 40 мільйонів гривень.

Відповідно до п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток із джерелом походження з

України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу).

3. Контроль за правильністю коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу, зокрема:

3.1. Різниць, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (ст.138 Податкового кодексу):

Відповідно до п.п.14.1.138 п.14.1 ст. 14 Податкового кодексу основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що

призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

3.2. Різниць, які виникають при нарахуванні формуванні резервів (ст.139 Податкового кодексу):

3.3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій:

3.3.2.1 Контроль за правомірністю перенесення від'ємного значення об'єкта оподаткування (крім великих платників податків) минулих податкових (звітних) років (абзац перший п.п. 140.4.4 п. 140.4 ст. 140 розділу III Податкового кодексу) проводиться шляхом співставлення рядка 3.2.4 додатка РІ з рядком 04 Декларації за минулий податковий (звітний) рік з урахуванням уточнень, актів камеральних та документальних перевірок.

Великі платники податків зменшують фінансовий результат до оподаткування на частину суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років до повного його погашення у порядку, визначеному в абзацах 2-7 п.п. 140.4.4 п. 140.4 ст. 140 розд. III Податкового кодексу.

4. Контроль щодо правильності заповнення Додатку ТЦ до Декларації

У разі застосування платником податків під час здійснення контрольованих операцій (далі – КО) умов, що не відповідають принципу «витягнутої руки» та/або розумній економічній причині (діловій меті), платник податків має право самостійно провести коригування ціни КО і сум податкових зобов'язань (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Податкового кодексу, а саме: не пізніше закінчення 2555 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації за відповідний період), якщо це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету.

Самостійне коригування ціни КО і сум податкових зобов'язань здійснюється відповідно до п.п. 39.5.4 п. 39.5 ст. 39 Податкового кодексу шляхом подачі Додатку ТЦ до Декларації за відповідний звітний період.

У цьому додатку зазначається інформація про суми коригування – відхилення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», від договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідну операцію потрібно відображати під час формування фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) за КО. Відповідні відхилення збільшують фінансовий результат до оподаткування згідно з пп. 140.5.1 та 140.5.2 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу.

Додаток ТЦ заповнюється у розрізі КО з продажу та придбання окремо для товарів (робіт, послуг) та цінних паперів.

Відповідно до п.п. 39.5.4.3 ст. 39 Податкового кодексу платник податку не має права проводити самостійне коригування ціни КО та/або сум податкових зобов'язань під час проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витягнутої руки» таких КО.

Додаток ТЦ є розрахунком для показників додатків РІ та ЦПІ до Декларації.

Резидент, у тому числі фізична особа - підприємець, фізична особа, яка провадить незалежну професійну діяльність, або суб'єкт господарювання (юридична особа чи фізична особа підприємець), який обрав спрощену систему

оподаткування, або інший нерезидент, який провадить господарську діяльність через постійне представництво на території України, які здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в національній валюті), утримують податок з таких доходів, зазначених у підпункті 141.4.1 Податкового кодексу, за ставкою в розмірі 15 відсотків (крім доходів, зазначених у підпунктах 141.4.4 - 141.4.5 та 141.4.11 Податкового кодексу) їх суми та за їх рахунок, що сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності. Вимоги цієї норми Податкового кодексу не застосовуються до доходів нерезидентів, що отримуються ними через їх постійні представництва на території України (пп. 141.4.2 п. 141.4 ст. 141 Податкового кодексу).

Застосування міжнародного договору України в частині звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку дозволяється тільки за умови надання нерезидентом особі (податковому агенту) документа, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами п. 103.4 ст. 103 Податкового кодексу.

відповідно до п.125¹.1
ст.125¹ Податкового кодексу ненарахування та/або неутримання, та/або несплата (неперерахування), та/або нарахування, сплата (перерахування) не в повному обсязі податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь нерезидента або іншого платника податків, а також нерезидентом, на якого покладено обов'язок сплачувати податок у порядку, встановленому розділом III Податкового кодексу, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 10 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету. Ті самі дії, вчинені умисно, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету (п.125¹.2 ст.125¹ Податкового кодексу).

Діяння, передбачені п. 125¹.2 ст. 125¹, вчинені повторно протягом 1095 календарних днів, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 50 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету (п. 125¹.3 ст.125¹ Податкового кодексу).

Діяння, передбачені п. 125¹.2 ст. 125¹, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 75 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету (п. 125¹.4 ст.125¹ Податкового кодексу).

Суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб'єктом - платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України (п. 30.6 ст. 30 Податкового кодексу).

Порядок обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, затверджений Постановою № 1233.

Суб'єкт господарювання, що не сплачує податки та збори у зв'язку з отриманням податкових пільг, веде облік сум таких пільг та подає до декларації з податку на прибуток додаток III «Інформація про суми податкових пільг». При цьому в декларації з податку на прибуток робить відмітку про наявність додатку у відповідному полі.

При цьому інформація про суми податкових пільг у податковій звітності повинна містити такі дані:

- код податкової пільги згідно з довідником пільг, затвердженим ДПС, та її найменування;
- суму податкових пільг;
- строк користування податковими пільгами у звітному періоді;
- суму податкових пільг, використану за цільовим призначенням;
- суму податкових пільг, використану не за цільовим призначенням;
- суму податкових пільг, що залишилась невикористаною на кінець звітного періоду;

Крім того, передбачено подання додатка ПП з позначкою «Звітна», «Звітна нова» й «Уточнююча» в разі:

- подання додатка ПП за поточний звітний період;
- виправлення помилки в раніше поданому додатку ПП через подання нового додатка ПП до настання граничного строку його подання;
- виправлення помилки в поданому раніше додатку ПП після настання граничного строку його подання.

Перелік пільг визначає Довідник податкових пільг станом на визначену дату. Основні пільги, які застосовують платники з податку на прибуток:

9.1. з кодом «11020301 - фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування платника (крім великих платників податків) минулих податкових (звітних) років. Положення цього підпункту застосовуються з урахуванням пунктів 3 та 4² підрозділу 4 розділу XX перехідні положення Податкового Кодексу.»

Для цілей цього підпункту погашеними вважаються суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, для яких одночасно виконуються дві такі умови:

а) ці суми були включені до розрахунку об'єкта оподаткування майбутніх податкових (звітних) періодів;

б) за рахунок цих сум було зменшено позитивне значення об'єкта оподаткування (прибуток) відповідних податкових (звітних) років, обраховане відповідно до п.п. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Податкового Кодексу без урахування непогашеного від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років.

Сума пільги, передбаченої п.п. 140.4.4 ст. 140 Податкового кодексу, розраховується таким чином:

9.2. з кодом «11020025 - сума прибутку, що не підлягає оподаткуванню згідно із міжнародними договорами України». Пільгу декларують платники, які виплачували доходи нерезидентам та утримували з них податок, застосовуючи ставки нижчі, ніж передбачено п.п.141.4.2 п.141.4 ст. 141 Податкового кодексу Сума пільги визначається як різниця між податком, при застосовуванні ставки згідно Податкового кодексу та податком при застосовуванні ставки згідно з міжнародним договором.

9.3. з кодом «11020306 – звільняється від оподаткування прибуток підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів і є їх повною власністю, отриманий від продажу (постачання) товарів, виконання робіт і надання послуг...», відповідно до п.142.1 ст.142 Податкового кодексу. Пільга відноситься до пільг що є втратами доходів бюджету. Платник декларує рядок 5 Декларації «Прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування». Для правомірності застосування пільги платник має отримати Дозвіл на право користування такою пільгою, який видається уповноваженим органом відповідно до Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» (Розпорядження голови обласної державної адміністрації «Про надання дозволу на право користування пільгами з оподаткування підприємствам та організаціям громадських організацій інвалідів»).

9.4. повне звільнення від податку на прибуток

10.

Згідно п 46.2. ст.46 Податкового кодексу платник податку на прибуток (крім платників податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом) подає разом з відповідною податковою декларацією квартальну або річну фінансову звітність у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 Податкового Кодексу.

Платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають разом з податковою декларацією за відповідний податковий (звітний) період звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), складені до перевірки фінансової звітності аудитором. Звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) подаються платниками податку згідно з цим абзацом за формою, визначеною згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», у порядку, передбаченому для подання податкової декларації з урахуванням вимог статті 137 Податкового Кодексу.

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що подаються відповідно до абзаців першого та другого цього пункту, є додатком до Декларації та її невід'ємною частиною.

Платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним.

У разі неподання (несвоечасного подання) річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом, застосовується відповідальність, передбачена п. 120.1 ст. 120 Податкового кодексу, для подання податкових декларацій (розрахунків).

відповідно до п. 49.4 ст. 49 Податкового кодексу фінансова звітність, звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати),

що подаються згідно з вимогами абз. першого та другого п. 46.2 ст. 46 Податкового Кодексу, подаються в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги» до контролюючих органів платниками податку на прибуток підприємств та неприбутковими підприємствами, установами, організаціями, які подають податкову звітність в електронній формі.

Платники податку на прибуток - виробники сільськогосподарської продукції, які обрали річний податковий (звітний) період відповідно до п.п. 137.4.1 п. 137.4 ст. 137 Податкового кодексу, складають та подають з відповідною податковою декларацією фінансову звітність за перше півріччя минулого звітного року, за минулий звітний рік та за перше півріччя поточного звітного року.

Про надання фінансової звітності необхідно повідомити, шляхом проставлення відповідної відмітки у розділі «Наявність поданих до Декларації додатків-форм фінансової звітності».

11. заповнення уточнюючого розрахунку до Декларації

Внесення змін до Декларації за результатами самостійного виявлення помилок здійснюється у порядку, визначеному ст. 50 Податкового кодексу.

У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Податкового кодексу) платник податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним Декларації, він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої Декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку.

Пунктом 50.1 ст. 50 Податкового кодексу передбачено, що помилки, допущені у Декларації виправляються:

1) шляхом подання уточнюючого розрахунку до такої Декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку зі сплатою суми недоплати та штрафу у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку. Цей штраф не застосовується у разі подання уточнюючого розрахунку до Декларації за попередній податковий (звітний) рік з метою здійснення самостійного коригування відповідно до ст. 39 Податкового кодексу або при визначенні бази оподаткування відповідно до п.п. 141.9^{1.3} п. 141.9¹ ст. 141 Податкового кодексу у разі здійснення контрольованих операцій, якщо їх умови не відповідають принципу «витягнутої руки», у строк не пізніше 1 жовтня року, наступного за звітним. При виправленні помилок у показниках Декларації до уточнюючої Декларації додаються всі додатки, у тому числі ті, що містять і уточнені показники;

2) у складі поточної Декларації, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку. У цьому разі помилки відображають у додатку ВП, у якому вказують правильні дані Декларації, що виправляється. Додаток ВП заповнюють окремо до кожної Декларації, показники якої коригують. При цьому, у складі звітної Декларації можна уточнювати показники за один звітний період і подавати один додаток ВП. Значення рядків додатку ВП обов'язково переносять у відповідні рядки поточної Декларації.

При збільшенні податкових зобов'язань здійснюється контроль щодо застосування штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу.

У разі виявлення помилок у фінансовій звітності, яка є обов'язковим додатком до Декларації, платник подає разом з уточнюючою Декларацією виправлену фінансову звітність за відповідний звітний (податковий) період.

У разі якщо показники оприлюдненої разом з аудиторським звітом річної фінансової звітності зазнали змін порівняно з показниками звіту про фінансовий стан (баланс) та звіту про прибути та збитки та інший сукупний дохід (звіту про фінансові результати), що подаються разом з Декларацією, та такі зміни вплинули на показники раніше поданої річної Декларації за відповідний податковий (звітний) період, платники податку на прибуток, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають уточнюючий розрахунок до річної Декларації у строк не пізніше 10 червня року наступного за звітним.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Гетяна ГРЕЧАНА

Додаток 9
до Примірного порядку організації та
проведення контролюючими органами
камеральних (електронних) перевірок
податкової звітності, крім податкової
звітності з податку на доходи фізичних осіб
та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової декларації з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції

Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції (далі – Декларація) подають за формою, затвердженою наказом № 332.

Декларація подається щоквартально за кожний звітний податковий квартал (правило про складання податкової звітності та розрахунок об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств наростаючим підсумком не застосовується).

Декларація повинна містити всі обов'язкові реквізити, перелічені в пп. 48.3 і 48.4 ст. 48 Податкового кодексу. Без обов'язкових реквізитів звітність втрачає статус податкової Декларації.

Строк подання Декларації за I квартал, за II квартал, за III квартал, за IV квартал – 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду – кварталу (п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу).

Якщо останній день строку подання Декларації припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п.п. 49.20 ст. 49 Податкового Кодексу).

Особливості заповнення загальної частини Декларації:

1. У рядку 1 «Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за угодою про розподіл продукції» у відповідному полі проставляється відмітка про тип поданої Декларації:

- «Звітна» для Декларації, що подається за звітний (податковий) період;
- «Звітна нова», якщо в поданій за звітний (податковий) період Декларації була допущена помилка і вона виправляється шляхом подання нової звітної Декларації до настання граничного терміну її подання;
- «Уточнююча», якщо помилка виправляється шляхом подання уточнюючої декларації після настання граничного терміну подання Декларації за звітний (податковий) період, що уточнюється.

2. У рядку 2 «Звітний (податковий) період¹»:

- у полі «рік» – зазначається рік, за який подається Декларація;
- у полі «квартал» – зазначається відповідний квартал за який подається Декларація («I» або «II» або «III» або «IV»).

Рядок 2 заповнюється у разі проставлення відмітки у полях «Звітна» або «Звітна нова».

3. У рядку 3 «Звітний (податковий) період, що уточнюється²»:

- у полі «рік» – зазначається рік, за який уточнюються показники;
- у полі «квартал» – зазначається квартал, за який уточнюються показники («I» або «II» або «III» або «IV»).

Рядок 3 заповнюється у разі проставлення відмітки у полі «Уточнююча».

4. У рядку 4 «Назва угоди про розподіл продукції» у відповідних полях зазначається повне найменування угоди про розподіл продукції, її дата та номер.

5. У рядку 5 «Інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції» зазначається повне найменування інвестора (оператора) згідно з реєстраційними документами.

6. У рядку 6 «Податковий номер інвестора (оператора) за угодою про розподіл продукції» у відповідних полях проставляється податковий номер угоди про розподіл продукції, за яким її зареєстровано.

7. У рядку 7 у відповідних клітинках проставляється код виду економічної діяльності (КВЕД).

8. У рядку 8 зазначається податкова адреса, за якою інвестором-резидентом або інвестором-нерезидентом (його постійним представництвом) зареєстровано угоду про розподіл продукції, а також поштова адреса, телефони, електронна адреса.

9. У рядку 9 зазначаються назва країни, за законами якої зареєстровано юридичну особу-нерезидента, код країни резиденції – відповідно до Переліку кодів країн світу для статистичних цілей, затвердженого наказом Державної

служби статистики України від 08 січня 2020 року № 32 (далі – Наказ № 32), або назва вільної економічної зони, а також її місцезнаходження (адреса).

10. У рядку 10 зазначається найменування контролюючого органу, до якого подається Декларація.

Особливості заповнення основної частини Декларації:

Особливості заповнення прикінцевої частини Декларації:

2. Поле «Наявність доповнення⁸» заповнюється у разі подання разом з декларацією доповнення та пояснення відповідно до п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу. Таке доповнення складається у довільній формі з поясненням мотивів його подання та вважатиметься невід'ємною частиною Декларації.

Додатки до Декларації

Додаток ПВ до рядка 02 ПВ - складається із двох таблиць:

Додаток АМ до рядка 02.2.2 АМ додатка ПВ до рядка 02 Декларації

Додаток АМ містить інформацію щодо нарахованої амортизації, із відображенням даних щодо балансової вартості на початок та кінець звітного (податкового) періоду основних засобів та нематеріальних активів у розрізі груп.

Додаток КВ до рядка 03 КВ Декларації

Додаток ПН до рядка 07 ПН Декларації

Додаток ПН заповнюється окремо по кожному нерезиденту якому виплачуються доходи.

Відмітка про наявність офшорного статусу заповнюється у разі наявності офшорного статусу відповідно до п.п. 14.1.122¹ п. 14.1 ст. 14 розд. I Податкового кодексу.

У разі застосування міжнародного договору потрібно вказати його назву та норму, за якою застосовується передбачена договором ставка податку (порядок застосування міжнародного договору України про уникнення подвійного оподаткування відповідно до ст. 103 глави 10 розд. II Податкового кодексу).

Додаток ВП до рядків 08 - 10 Декларації

Додаток ТЦ до Декларації

Додаток ТЦ подається у разі самостійного коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку, проведеного відповідно до п.п. 39.5.4 п. 39.5 ст. 39 розд. I Податкового кодексу.

Відомості граф 1 - 12 додатка ТЦ формуються згідно з Порядком, затвердженим наказом № 8.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 10

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки податкової звітності з частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку

1. Загальні положення

Пунктом 46.2 ст. 46 Податкового кодексу визначено, що платники частини чистого прибутку (доходу) та/або дивідендів на державну частку, визначені Законом № 185, подають розрахунок частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, та фінансову звітність.

Форма Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку затверджена наказом № 4 (далі – Розрахунок).

відповідно до ст. 7 Закону № 2121 державними банками є банки, 100 відсотків статутного капіталу яких належить державі, єдиним акціонером яких є держава. Відповідно до ст. 29 Бюджетного кодексу державні банки є платниками дивідендів на державну частку.

згідно зі ст. ст. 64, 64¹, 66, 71 Бюджетного кодексу до доходів місцевих бюджетів належать, зокрема, частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету, у порядку, визначеному відповідними місцевими радами, а також дивіденди (дохід), нараховані на акції (частки) господарських товариств, у статутних капіталах яких є майно комунальної власності.

Розрахунок використовується державними банками та комунальними унітарними підприємствами, а також господарськими товариствами, у статутних капіталах яких є комунальна власність, для обрахунку частини чистого прибутку (доходу) / дивідендів, нарахованих на державну/комунальну частку.

Абзацом другим п. 46.1 ст. 46 Податкового кодексу визначено, що Розрахунок, який подається до контролюючих органів відповідно до іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, прирівнюється до податкової декларації.

Фінансова звітність або звіт про фінансовий стан (баланс) та звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати) є додатком до Розрахунку та його невід'ємною частиною (абзац третій п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу).

Розрахунок складається наростаючим підсумком та подається до контролюючих органів разом з фінансовою звітністю у строки, передбачені ст. 49 Податкового кодексу (абзац шостий п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу).

Відповідно до п. 49.1 ст. 49 Податкового кодексу податкова декларація подається за звітний період в установлені Податковим кодексом строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків.

Для державних унітарних підприємств та їх об'єднань п. 49.19 ст. 49 Податкового кодексу встановлено податкові (звітні) періоди, що дорівнюють календарному: квартал, півріччя, три квартали, рік.

Розрахунок, складений наростаючим підсумком за такі звітні періоди, подається протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду (п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу). При цьому Розрахунок, що складається наростаючим підсумком за рік, подається до контролюючих органів протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року (п.п. 49.18.3, п.п. 49.18.6 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу).

Частина чистого прибутку (доходу) сплачується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності за відповідний період у строк, встановлений для сплати податку на прибуток підприємств (п. 2 Порядку відрахування до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями, затвердженого Постановою № 138 (далі – Порядок)).

Для господарських організацій з державною часткою у статутному капіталі, а також господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100 відсотків, встановлено податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року з поданням Розрахунку – до 01 липня року, що настає за звітним (п.п. 49.18.7 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу).

Строк сплати до бюджету дивідендів, нарахованих на державну частку (акції) – до 01 липня року, що настає за звітним (ст. 11 Закону № 185).

2. Особливості заповнення Розрахунку

2.1. Заголовна частина форми Розрахунку передбачає:

у полі 1 Розрахунку відмітку про тип поданого Розрахунку: «Звітний», якщо Розрахунок подається за звітний (податковий) період; «Звітний новий», якщо в поданому за звітний (податковий) період Розрахунку була допущена помилка і вона виправляється шляхом подання нового розрахунку до настання граничного терміну його подання; «Уточнюючий», якщо помилка виправляється шляхом подання уточнюючого Розрахунку після настання граничного терміну подання Розрахунку за звітний (податковий) період, що уточнюється;

поле 2 «Базовий звітний період», в якому для державних унітарних підприємств та їх об'єднань проставляється відмітка «квартал», а для

господарських організацій, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави та господарські товариства, 50 і більше відсотків акцій (часток, паїв) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, частка держави яких становить 100 відсотків - відмітка «Рік»;

поле 4 «Звітний (податковий) період, що уточнюється ____ року», в якому проставляється відмітка проти відповідного податкового (звітного) періоду, що уточнюється («І квартал», «Півріччя», «Три квартали», «Рік») та зазначається відповідний рік. Поле 4 заповнюється, якщо у майбутніх податкових періодах платник податків самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданому ним Розрахунку;

у полі 9 «Відмітка платника, на якого поширюється стаття 11¹ Закону України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» та полі 10 «Відмітка платника, на якого поширюється стаття 11 Закону України від 21 вересня 2006 року № 185-V «Про управління об'єктами державної власності» зазначається інформація щодо виду суб'єкта господарювання, який здійснює відрахування до бюджету частини чистого прибутку (доходу) або дивідендів, нарахованих на державну частку із проставленням позначки у відповідній клітинці;

під час заповнення Розрахунку комунальні унітарні підприємства проставляють відмітку «Інші» у полі 09 Розрахунку, а державні банки та господарські товариства з комунальною власністю у статутних капіталах - відмітку «Інші» у полі 10 Розрахунку;

поле 11 «Інформація щодо рішення про спрямування частини чистого прибутку на виплату дивідендів на державну частку» заповнюється платниками дивідендів, нарахованих на державну частку. У цьому полі зазначається інформація щодо дати та номер прийняття рішення про виплату дивідендів, нарахованих на державну частку, а також інформація щодо розміру відрахування дивідендів у відсотках. Якщо рішення про відрахування дивідендів не було прийняте - проставляється позначка проти клітинки «рішення не прийняте»;

у полі 12 наводиться інформація щодо повного найменування суб'єкта управління об'єктом державної власності та його податковий номер.

2.2. Основна частина форми Розрахунку передбачає такі показники:

рядок 01 «Обсяг чистого прибутку (доходу)».

згідно з п. 1 Порядку частина чистого прибутку (доходу), що відраховується державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету за відповідний період, визначається виходячи з обсягу чистого прибутку (доходу), розрахованого згідно з положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку як підсумок суми чистого фінансового результату (прибутку) та суми капіталу в дооцінках, яка підлягає перенесенню до нерозподіленого прибутку, з урахуванням того, що до такого підсумку також може бути включена частка нерозподіленого прибутку або невикористаних фондів, утворених внаслідок розподілу прибутку в обов'язі, визначеному

рішенням органу управління за результатами фінансово-господарської діяльності.

що відповідно до п. 1 Порядку одним зі складових «обсягу чистого прибутку (доходу)», зокрема, є показник чистого фінансового результату у вигляді прибутку (показник рядка 2350 «Чистий фінансовий результат прибуток» фінансової звітності форми № 2), при цьому врахування показника чистого фінансового результату у вигляді збитку не передбачено;

рядок 02 «Цільові кошти (обсяг інвестиційної складової), що надійшли у складі тарифу і спрямовуються на реалізацію інвестиційних проєктів, рішення щодо яких приймаються Кабінетом Міністрів України, та обсяг повернення кредитних коштів (у складі тарифу), що були запозичені для фінансування капітальних вкладень на будівництво (реконструкцію, модернізацію) об'єктів згідно з відповідними рішеннями Кабінету Міністрів України 4». Зазначений рядок заповнюється державними підприємствами енергетичної галузі та господарськими товариствами енергетичної галузі, 100 відсотків акцій (часток) яких знаходяться у статутних капіталах господарських товариств, акціонером яких є держава і володіє в них контрольним пакетом акцій;

рядок 03 «Сума прибутку, яка виникла в результаті виконання Закону України «Про деякі питання заборгованості підприємств оборонно-промислового комплексу - учасників Державного концерну «Укроборонпром» та забезпечення їх стабільного розвитку», Закону України «Про заходи, спрямовані на погашення заборгованості, що утворилася на оптовому ринку електричної енергії»;

рядки 04 «Фактично отримані кошторисні доходи 5», 05 «Фактично здійснені кошторисні видатки 5» застосовуються державними підприємствами електроенергетичної галузі, фінансування яких здійснюється у межах кошторису, затвердженого Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг;

рядки 14 - 17 блоку «Виправлення помилок(ки)» заповнюються у разі самостійного виправлення помилок шляхом уточнення показників Розрахунку;

рядок 18 блоку «Виправлення, пов'язані зі зміною базового нормативу відрахування» заповнюється у разі зміни Кабінетом Міністрів України базового нормативу відрахування частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку після строку подання Розрахунку за відповідний звітний (податковий) період, встановлений положеннями Податкового кодексу.

2.3. Прикінцева частина форми Розрахунку містить поля:

«Наявність поданих до Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку додатків - форм фінансової звітності» у відповідних клітинках проставляється позначка «+».

«Наявність доповнення», яке заповнюється у разі подання разом з Розрахунком доповнення та пояснення відповідно до п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу. Таке доповнення складається у довільній формі та вважатиметься невід'ємною частиною Розрахунку. Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі, заповнивши відповідні рядки з цього блоку Розрахунку.

При цьому комунальні унітарні підприємства, та господарські товариства, у статутних капіталах яких є комунальна власність, разом із Розрахунком мають подати доповнення та пояснення щодо прийнятих місцевими радами рішень про встановлення розміру відрахування частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до місцевого бюджету. У такому разі у полі «Наявність доповнення» форми Розрахунку зазначається інформація щодо поданих доповнень та пояснень.

2.4. Самостійне виправлення помилок здійснюється шляхом уточнення показників з поданням уточнюючого Розрахунку або у складі Розрахунку за поточний звітний (податковий) період (звітний або звітний новий) з поданням Додатка ВП.

Показники Додатка ВП відображаються у трьох таблицях:

показники таблиці 1 аналогічні показникам основного Розрахунку та відображають дані виправлених показників за звітний (податковий) період, що уточнюється;

показники таблиці 2 відображають результати виправлення помилок, дані з яких переносяться до рядків 14 - 16 Розрахунку;

показник таблиці 3 відображає результати виправлення податкового зобов'язання у разі зміни Кабінетом Міністрів України базового нормативу відрахування частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку після встановленого Податковим кодексом строку подання Розрахунку за відповідний звітний (податковий) період, дані з якого переносяться до рядка 18 Розрахунку.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 11
до Примірного порядку
організації та проведення контролюючими
органами камеральних (електронних)
перевірок податкової звітності, крім
податкової звітності з податку на доходи
фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки Декларації з акцизного податку

2. Джерелом інформації для визначення переліку платників,
є:

2.1. інформація та дані, наявні в ІКС ДПС, зокрема у СЕА РПСЕ, ЄРАН, у Системі автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишку пального, показників обсягів обігу спирту етилового;

2.2. інформація, отримана відповідно до п. 72.1 ст. 72 Податкового кодексу;

2.3. дані центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у СЕА РПСЕ;

2.4. дані Державної митної служби України щодо обсягів:

2.4.1. ввезення на митну територію України алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (в частині маркованої продукції марками акцизного податку) з урахуванням замовлених та викуплених марок акцизного податку;

2.4.2. вивезення (експортування) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України;

2.5. дані реєстрів ліцензіатів, які отримали ліцензії (чинні) на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка ліцензується відповідно до Закону № 481;

2.6. дані з переліку ліцензіатів, які мають ліцензію на право здійснення господарської діяльності з виробництва електричної енергії відповідно до ст. 8 Закону № 2019;

2.7. інформація НКРЕКП щодо виданих, анульованих та зупинених ліцензій, яка періодично направляєється ДПС до територіальних органів;

2.8. відомості Міністерства внутрішніх справ про погодження переобладнання вантажного транспортного засобу у легковий автомобіль. Відповідну інформацію до МВС надсилають спеціально уповноважені організації, перелік яких визначено у Порядку № 607 (ДержавтотрансНДІпроект та Головний сервісний центр МВС);

2.9. відомості про зареєстровані/перереєстровані вантажні транспортні засоби, які переобладнані у легкові автомобілі;

2.10. інформація центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів та ІКС ДПС про зарахування до бюджету акцизного податку з переобладнання ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнано у підакцизний легковий автомобіль;

2.11. інша інформація, у тому числі наявна в ІКС ДПС, або отримані від інших органів ДПС або інших структурних підрозділів, яка свідчить про здійснення суб'єктом господарювання операцій з підакцизними товарами, але такий суб'єкт господарювання відсутній у зазначених вище переліках, зокрема:

2.11.1. основним видом діяльності платника за КВЕД є виробництво транспортних засобів і такий платник податків здійснює реалізацію транспортних засобів;

2.11.2. здійснюється реалізація продукції, яка згідно з УКТ ЗЕД є підакцизною, у тому числі такі факти встановлені за результатами документальної перевірки;

2.11.3. інша наявна інформація;

2.12. дані з Журналу обліку погашення податкових векселів;

2.13. дані про встановлені виробником або імпортером про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) для тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що виробляються ним в Україні, або на такі підакцизні товари (продукцію), що імпортуються ним в Україну, і дата, з якої встановлюються максимальні роздрібні ціни, яка оприлюднена на вебпорталі ДПС.

3. Під час проведення камеральної перевірки встановлюється дотримання платником вимог Порядку заповнення та подання Декларації, затвердженого наказом № 14, та визначається:

відповідність зазначеним відміткам (ознакам подання) про подання конкретного розділу Декларації та додатків до Декларації із зазначенням кількості примірників та кількості сторінок, що проставляється платником на останньому аркуші Декларації до фактично отриманої Декларації та додатків до неї;

правильність заповнення додатків до Декларації;

відповідність між даними Декларації та додатками до неї;

правильність заповнення Декларації;

правильності визначення податкового періоду (відповідно до ст. 223 Податкового кодексу).

Вимоги щодо реєстрації осіб як платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового зазначено у ст. 212 Податкового кодексу.

Камеральна перевірка звітності з акцизного податку здійснюється на предмет арифметичного та методологічного контролю за показниками такої звітності відповідно до норм Податкового кодексу.

Платники акцизного податку заповнюють розділи та подають додатки до Декларації лише за операціями, за якими виникають податкові зобов'язання із сплати акцизного податку або на здійснення яких платник податку має чинну ліцензію. Платник акцизного податку, який відповідно до п.п. 212.1.11 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу є суб'єктом господарювання роздрібною торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів, заповнює та подає лише розділ Д та додаток 6 до Декларації. Суб'єкти господарювання, які є платниками акцизного податку згідно з п.п. 212.1.17 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, заповнюють та подають розділ Д та додаток 6¹ до Декларації.

4.2. Джерелом інформації для визначення розділу Декларації, який заповнений платником:

4.2.1. Єдиний державний реєстр суб'єктів господарювання (у тому числі іноземних суб'єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які отримали ліцензії на право виробництва та оптової торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим та зерновим дистилятом, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, дистилятом виноградним спиртовим, спиртом-сирцем плодовим, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах (далі – Єдиний реєстр ліцензіатів з виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах) – залежно від виду продукції платниками заповнюється у Декларації:

або розділ А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше»,

або розділ Б «Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах)»,

або розділ Д «Податкові зобов'язання з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, а також виробниками та/або імпортерами тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах»;

4.2.2. Реєстр платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового, Єдиний державний реєстр суб'єктів господарювання (у тому числі іноземних суб'єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва), які отримали ліцензії на право виробництва,

зберігання, оптової та роздрібною торгівлі паливом, та місць виробництва, зберігання, оптової та роздрібною торгівлі паливом, – залежно від виду продукції платниками заповнюється у Декларації:

або розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального»,

або розділ А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше»;

4.2.3. інформація про отримання особою – власником ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнується у легковий автомобіль, з якого справляється акцизний податок, документа про відповідність переобладнаного автомобіля вимогам безпеки дорожнього руху або відомості органів Державного казначейства України про зарахування до бюджету акцизного податку з переобладнання ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, що переобладнано у підакцизний легковий автомобіль – такі особи заповнюють у Декларації розділ Г «Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів (включаючи мопеди), велосипедів з допоміжним мотором, з колясками або без них, моторних транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, моторних транспортних засобів для перевезення вантажів»;

4.2.4. Реєстр суб'єктів господарювання, які провадять діяльність у сфері енергетики та комунальних послуг, діяльність яких регулюється НКРЕКП, який розміщений на офіційному веб-сайті НКРЕКП – ліцензіатами, які мають ліцензію на право здійснення господарської діяльності з виробництва електричної енергії відповідно до статті 8 Закону № 2019-VIII, заповнюється у Декларації розділ Е «Податкові зобов'язання з реалізації електричної енергії»;

4.2.5. Журнал обліку погашення податкових векселів – особами, які при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), що звільняються від оподаткування акцизним податком та/або на які встановлено нульову (або знижену) ставку акцизного податку, порушили умови цільового використання таких товарів, залежно від виду продукції заповнюється у Декларації:

або розділ А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше»,

або розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального»;

4.2.6. При перевірці може бути використана інша податкова інформація щодо господарської діяльності, яку провадили платники податків у звітному періоді, та виникнення податкових зобов'язань зі сплати акцизного податку.

4.3. Джерело інформації для визначення правильності заповнення розділів Декларації та додатків до Декларації:

4.3.1. Податковий кодекс (всі розділи Декларації);

4.3.2. ЄРАН (розділ А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом

спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше», розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального» Декларації);

4.3.3. (розділ А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше», розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального» Декларації);

4.3.4.

(розділ А

«Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше», розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального» Декларації);

4.3.5. інформація про встановлені виробником або імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) для тютюнових виробів, тютюну, промислових заміників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, яка оприлюднена на офіційному вебпорталі ДПС (розділ Б «Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах)» Декларації);

4.3.6. інформацію про суб'єктів господарювання, які отримували свідоцтва про кваліфіковані когенераційні установки та/або мають ліцензії на право здійснення виробництва електричної енергії з відновлювальних джерел енергії, яка не підлягає оподаткуванню. Перелік когенераційних установок, що відповідають

кваліфікаційним

показникам

(розділ Е «Податкові зобов'язання з реалізації електричної енергії» Декларації, графа 6 розділу I додатку 7 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації електричної енергії»);

4.3.7. інформація щодо офіційного курсу гривні до іноземної валюти, встановленого Національним банком України, що діє на перший день кварталу, в якому здійснюється реалізація товару (продукції) (розділ В «Податкові зобов'язання з реалізації пального», розділ Г «Податкові зобов'язання з автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів (включаючи мопеди), велосипедів з допоміжним мотором, з колясками або без них, моторних транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, моторних транспортних засобів для перевезення вантажів» Декларації).

4.3.8. При перевірці може бути використана інша податкова інформація щодо господарської діяльності, яку провадили платники податків у звітному періоді, та виникнення податкових зобов'язань зі сплати акцизного податку.

5. Під час перевірки Декларації та додатків до неї перевіряється правильність декларування податкових зобов'язань з метою виявлення відповідних помилок:

5.1 дотримання методології розрахунку акцизного податку, зокрема, але не виключно:

5.2. повноти заповнення необхідних граф у додатках до Декларації, в розділах Декларації;

5.3 відповідність даних у додатках до Декларації із даними у Декларації.

6. При перевірці розділу А «Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше» Декларації та додатків до неї доцільно:

6.1. звірити відповідність даних, зазначених в цій Декларації, даним:

Журналу обліку погашення податкових векселів;

6.2. визначити правильність відображення операцій з реалізації будь-яких обсягів спирту етилового понад обсяги згідно із п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 Податкового кодексу;

в додатку 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)»;

додатку 1² «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації спирту етилового згідно із підпунктом 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу»;

додатку 3 «Розрахунок суми акцизного податку з алкогольних напоїв (стаття 225 розділу VI Кодексу)»;

додатку 4 «Обороти, що звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою або за зниженою ставкою, гривень»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації з акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу»;

додатку 12 «Довідка N _____ про цільове використання спирту етилового (біоетанолу) його виробником як сировини для виробництва продукції, визначеної у підпункті 229.1.16 пункту 229.1 статті 229 розділу VI Кодексу».

7. При перевірці розділу Б «Податкові зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну (в тому числі тютюнової сировини, тютюнових відходів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах)» Декларації та додатків до неї :

додатку 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)»;

додатку 2 «Розрахунок суми акцизного податку з тютюнових виробів, на які встановлено специфічні та адвалорні ставки акцизного податку одночасно»;

додатку 4 «Обороти, що звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою або за зниженою ставкою, гривень»;

додатку 5 «Розрахунок суми акцизного податку з втрачених марок акцизного податку, що були придбані для маркування тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації з акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу».

8. При перевірці розділу В «Податкові зобов'язання з реалізації пального» Декларації та додатків до неї

8.2. визначити правильність відображення операцій з реалізації будь-яких обсягів пального понад обсяги згідно із п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 Податкового кодексу;

8.3. перевірити відповідність даних, зазначених в Декларації, даним, зазначеним у додатках до Декларації, зокрема:

додатку 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)»;

додатку 1¹ «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального згідно із підпунктом 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу»;

додатку 1⁴ «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального під час зміни умов оподаткування згідно з підпунктом 229.8.13 пункту 229.8 статті 229 розділу VI Кодексу»;

додатку 4 «Обороти, що звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою або за зниженою ставкою, гривень»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу»;

додатку 11 «Розрахунок суми акцизного податку, що підлягає відніманню, з пального, під час виробництва якого як сировину використано інші оподатковувані підакцизні товари, згідно із пунктом 217.6 статті 217 розділу VI Кодексу»;

додатку 13 «Інформація про повітряні судна, які були заправлені, та про обсяги бензинів авіаційних або палива для реактивних двигунів, використані для заправки таких суден, яка надається згідно із підпунктом 229.8.10 пункту 229.8 статті 229 розділу VI Кодексу».

9. При перевірці розділу Г Декларації та додатків до неї

додатку 1³ «Розрахунок суми акцизного податку з транспортних засобів, що оподатковуються згідно із підпунктами 215.3.5, 215.3.5¹, 215.3.5², 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 пункту 215.3 статті 215 розділу VI Кодексу»;

додатку 4 «Обороти, що звільняються від оподаткування, оподатковуються за нульовою або за зниженою ставкою, гривень»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації з акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу».

10. При перевірці розділу Д Декларації та додатків до неї

п.п. 212.1.11 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями (пивом), зазначеними у додатку 6 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів»;

п.п. 212.1.17 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, ліцензії на право виробництва та роздрібної торгівлі, крім імпорту, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах та дані Державної митної служби України щодо обсягів ввезення на митну територію України, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (в частині маркованої продукції марками акцизного податку) з урахуванням замовлених та викуплених марок акцизного податку, зазначеними у додатку 6¹ «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів згідно із підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу (тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, рідини, що використовуються в електронних сигаретах)»;

10.2. звірити відповідність даних, зазначених у Декларації, даним, зазначеним у додатках до Декларації, зокрема:

додатку 6 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів», коду територій, їх актуальність згідно з третім або додатковим (за наявності) рівнем Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом № 290, де суб'єкт господарювання здійснює діяльність з роздрібного продажу підакцизних товарів;

додатку 6¹ «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів згідно із підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу (тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, рідини, що використовуються в електронних сигаретах)»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації з акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу».

11. При перевірці розділу Е Декларації та додатків до неї доцільно звірити відповідність даних, зазначених у Декларації, даним, зазначеним у додатках до Декларації, зокрема:

додатку 7 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації електричної енергії»;

додатку 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах»;

додатку 10 «Доповнення до декларації з акцизного податку відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу».

направити такому платнику податків на підставі п. 73.3 ст. 73 Податкового кодексу запит щодо надання пояснень та їх документального підтвердження.

У разі ненадходження пояснень та їх документального підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання платником запиту, підрозділу, який здійснював перевірку, доцільно протягом 5 робочих днів з дня спливу зазначеного терміну підготувати доповідну записку (висновок) щодо таких фактів, а також виявлених можливих порушень податкового законодавства (із зазначенням суті порушень та посиланням на норми, які можливо порушено платником) для врахування під час розгляду питання щодо прийняття рішення про проведення документальної перевірки.

Виявлення недостовірних даних у Декларації, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну Декларацію, є підставою для проведення документальної позапланової перевірки відповідно до п.п. 78.1.4 п. 78.1 ст. 78 Податкового кодексу.

направлення такому платнику податків на підставі п. 73.3 ст. 73 Податкового кодексу запит щодо надання пояснень та їх документального підтвердження.

У разі ненадходження пояснень та їх документального підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання платником запиту, доцільно протягом 5 робочих днів з дня спливу зазначеного терміну підготувати доповідну записку (висновок) щодо поданої заяви та зазначених фактів для її врахування під час розгляду питання щодо прийняття рішення про проведення відповідно до п.п. 78.1.9. п. 78.1. ст. 78 та п. 231.10 ст. 231 Податкового кодексу документальної позапланової виїзної перевірки зазначеної особи, яка реалізує пальне або спирт етиловий.

У разі, якщо додаток 9 до Декларації подано щодо особи, основним місцем обліку якої не є контролюючий орган, до якого подано Декларацію, а інший контролюючий орган, посадова особа контролюючого органу, яка здійснює камеральну перевірку показників Декларації,

загальної частини Декларації;

додатку 9 до Декларації;

копій первинних документів, складених відповідно до Закону № 996, доданих до заяви відповідно до п. 231.10 ст. 231 Податкового кодексу.

15. У разі, якщо у загальній частині Декларації платник вказує тип поданої Декларації (звітна нова, уточнююча), то у разі уточнення показників попередніх звітних періодів має бути вказаний звітний період, що уточнюється. В уточнюючій Декларації звітний (податковий) період дорівнює звітному (податковому) періоду, що уточнюється.

Додаток 8 «Розрахунок суми акцизного податку, що збільшує або зменшує податкові зобов'язання внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної в попередніх звітних періодах» (далі – уточнюючий розрахунок) подається до уточнюючої або звітної нової Декларації.

Платник, який до початку його перевірки контролюючим органом самостійно виявляє факт недоплати – заниження податкового зобов'язання минулих звітних (податкових) періодів, зобов'язаний подати:

або уточнюючу Декларацію разом із уточнюючим розрахунком, і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків такої суми до подання уточнюючої Декларації;

або уточнюючий розрахунок, у складі звітної (звітної нової) Декларації за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, і сплатити суму податкового

зобов'язання за звітний (податковий) період, суму недоплати та штраф у розмірі п'яти відсотків суми такої недоплати до подання звітної (звітної нової) Декларації.

Платник, визначений п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу, під час реєстрації в ЄРАН розрахунку коригування до акцизної накладної, складеної в минулому звітному (податковому) періоді, зобов'язаний подати:

або уточнюючу Декларацію разом із уточнюючим розрахунком. У разі якщо у платника внаслідок реєстрації в ЄРАН розрахунку коригування виникають податкові зобов'язання з акцизного податку, платник зобов'язаний сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків такої суми до подання уточнюючої Декларації;

або уточнюючий розрахунок, у складі звітної (звітної нової) Декларації за звітний (податковий) період, що настає за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання. У разі якщо у платника внаслідок реєстрації в ЄРАН розрахунку коригування виникають податкові зобов'язання з акцизного податку, платник зобов'язаний сплатити суму недоплати та штраф у розмірі п'яти відсотків такої суми до подання звітної (звітної нової) Декларації.

Якщо після подання Декларації за звітний період платник подає нову Декларацію з виправленими показниками до закінчення граничного строку її подання за такий самий звітний період, штрафи, визначені п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу, не застосовуються.

Уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці четвертому п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу.

Камеральна (електронна) перевірка уточнюючого розрахунку проводиться протягом 30 днів, наступних за днем фактичного його подання (п. 76.3 ст. 76 Податкового кодексу).

При камеральній перевірці уточнюючого розрахунку здійснюється перевірка правильності відображення даних, задекларованих в уточнюючому розрахунку, зокрема:

у верхньому куті першої сторінки обов'язково має бути зазначений розділ Декларації, код операції та звітний період, у якому подається уточнююча Декларація. У спеціально відведених полях мають бути зазначені реквізити платника, код за ЄДРПОУ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта. Код території за Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом № 290 заповнюється лише у разі виправлення показників розділу Д Декларації;

у розрахунку, який містить шість розділів (А, Б, В, Г, Д, Е), що розділені на графи, мають бути занесені дані про суму податку з відповідних рядків розділів А, Б, В, Г, Д, Е Декларації з нарахованими сумами податку окремо.

у розділі А до шести окремих граф розрахунку заносяться суми податку відповідно до кодів бюджетної класифікації (із спирту етилового, лікєро-горілкової продукції, виноробної продукції, інших спиртових дистилятів, продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних

одиниць та більше і пива), зазначені у графах А16.1, А16.2, А16.3, А16.4, А16.5, А17.1, А17.2, А17.3;

у рядку 1 вказуються суми податку, зазначені в Декларації, показники за період, у якому виявлено помилку;

у рядку 2, що заповнюється в такому самому порядку, що й рядок 1, зазначаються виправлені суми податку, зазначені в уточнюючій Декларації у звітному періоді;

у рядку 3 зазначаються суми податку, які збільшують суму податкового зобов'язання, що уточнюється;

у рядку 4 зазначаються суми податку, які зменшують суму податкового зобов'язання, що уточнюється;

у рядку 5 зазначається нарахована сума штрафу у розмірі 3 відсотків відповідно до підпункту «а» частини третьої п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу у разі, якщо у рядку 3 зазначається збільшення податкових зобов'язань за рахунок уточнення;

у рядку 6 зазначається сума штрафу в розмірі 5 відсотків суми недоплати відповідно до підпункту «б» частини третьої п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу у разі подання звітної Декларації, що визначається у розмірі 5 відсотків числового значення рядка 3;

у рядку 7 зазначається сума пені, що нараховується платником самостійно у порядку, встановленому відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 ст. 129 Податкового кодексу, у разі, якщо у рядку 3 розрахунку зазначається збільшення податкових зобов'язань за рахунок уточнення.

Директор Департаменту оподаткування
юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 12
до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки податкової звітності з єдиного податку четвертої групи

Податкова декларація платника єдиного податку четвертої групи затверджена наказом № 578.

Форма Декларації містить додатки, які є невід'ємною частиною податкової декларації, у яких платники єдиного податку четвертої групи надають інформацію щодо наявності земельних ділянок (Додаток 1 «Відомості про наявність земельних ділянок») (далі – Додаток 1), сум нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (Додаток 2 «Відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску» (Додаток 2), який подають виключно фізичні особи – підприємці), та здійснюють розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (Додаток 3 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік») (далі – Додаток 3).

Разом з Декларацією платники єдиного податку четвертої групи (юридичні особи) надають Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва (далі – Розрахунок), який є невід'ємною частиною податкової декларації, що надається відповідно до п.п. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 гл. 1 розд. XIV Податкового кодексу. Форма Розрахунку затверджена наказом № 772.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана платником єдиного податку четвертої групи, проходить арифметичний та логічний контроль складовими якої є перевірка:

логічного зв'язку між окремими звітними показниками, перевірка узгодженості показників;

правильності визначення податкового періоду (відповідно до абз. першого п. 294.1 ст. 294 Податкового кодексу);

своєчасності подання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу).

Юридичні особи розрахункову частину декларації для фізичних осіб – підприємців не заповнюють, фізичні особи – підприємці розрахункову частину декларації для юридичних осіб не заповнюють.

Контроль за правильністю складання та подання Додатків до Декларації

З метою виявлення та упередження можливих порушень податкового законодавства при камеральній перевірці здійснюється логічний контроль зв'язку показників, що переносяться з Додатків до Декларації.

Додаток 1 подається платником єдиного податку четвертої групи разом з Декларацією за податковій (звітний) період – рік, в якому надаються відомості про наявність земельних ділянок.

Додаток 2 подається виключно фізичними особами – підприємцями разом з Декларацією за податковій (звітний) період – рік, в якому надаються відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску.

Додаток 3 подається платником єдиного податку четвертої групи разом з Декларацією за податковій (звітний) період – рік, в якому розраховується загальне мінімальне податкове зобов'язання за умови наявності у платника у власності та/або користуванні земель сільськогосподарського призначення.

Для уточнюючої Декларації:

Юридичні особи розрахункову частину декларації для фізичних осіб - підприємців не заповнюють.

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з єдиного податку четвертої групи фізичної особи - підприємця

Контроль за правильністю заповнення та обчислення Відомостей про наявність земельних ділянок (Додаток 1)

**Контроль за правильністю обчислення загального мінімального
податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (Додаток 3)**

Відповідно до п. 297^{1.1} ст. 297^{1.1} Податкового кодексу платники єдиного податку - власники, орендарі, користувачі на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, а також голови сімейних фермерських господарств, у тому числі щодо земельних ділянок, що належать членам такого сімейного фермерського господарства та використовуються таким сімейним фермерським господарством, зобов'язані подавати додаток з розрахунком загального мінімального податкового зобов'язання у складі податкової декларації за податковий (звітний) рік.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Гетяна ГРЕЧАНА

Додаток 13

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки податкової звітності з єдиного податку третьої групи (юридичної особи зі ставкою 3 або 5 відсотків)

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи (юридичні особи) затверджена наказом № 578 (далі – Декларація).

Форма Декларації містить додаток, у якому платники єдиного податку третьої групи зі ставкою 3 або 5 відсотків доходу здійснюють розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (Додаток «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік») (далі – Додаток).

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана юридичною особою - платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 3 або 5 відсотків доходу, проходить арифметичний та логічний контроль складовими якої є перевірка:

логічного зв'язку між окремими звітними показниками, перевірка узгодженості показників, які переносяться та порівнюються з показниками попередніх звітних періодів (у разі подання податкової звітності за звітні (податкові) періоди півріччя, три квартали, рік);

правильності визначення податкового періоду (відповідно до абз. другого п. 294.1 ст. 294 Податкового кодексу);

своєчасності подання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 та п. 295.3 ст. 295 Податкового кодексу).

Декларація подається у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду або місячного податкового (звітного) періоду (з типом «довідково»).

Контроль за правильністю складання та подання Додатку до Декларації

при камеральній перевірці здійснюється логічний контроль зв'язку показників що переносяться з Додатку до Декларації.

Додаток подається юридичною особою - платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 3 або 5 відсотків доходу разом з Декларацією за податковій (звітний) період – рік, в якій розраховують зобов'язання платників єдиного податку та загальне мінімальне податкове зобов'язання, за умови наявності у платника у власності та/або користуванні земель сільськогосподарського призначення.

Додаток може подаватись в складі Декларації за відповідний податковий (звітний) рік або за будь-який податковий (звітний) період, у разі припинення платника.

за правильністю обчислення загального мінімального
податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 14
до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні

Податкова декларація платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні затверджена наказом № 124 (далі – Декларація).

Форма Декларації містить:

Додаток 1, у якому платники єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу здійснюють розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (Додаток 1 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік») (далі – Додаток 1);

Додаток 2, у якому платники єдиного податку – фізичні особи – підприємці зі ставкою 2 відсотки доходу зазначають відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (далі – Додаток 2).

Додаток 2 не подається платниками єдиного податку третьої групи-юридичними особами зі ставкою 2 відсотки в складі Декларації.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу, проходить арифметичний та логічний контроль – складовими якої є перевірка:

правильності визначення податкового періоду (відповідно до п.п. 9.6. п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу);
своєчасності подання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.1 п. 49.18 ст. 49 та п.п. 9.6. п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу).

Контроль за правильністю складання та подання додатків до Декларації

при камеральній перевірці здійснюється логічний контроль зв'язку показників, що переносяться з Додатку 1 до Декларації.

Декларація подається з типом звітного періоду місяць.

Декларація подається у строки, встановлені для місячного податкового (звітного) періоду - 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Додаток 1 подається платником єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні лише за податковий (звітний) період – грудень як податкову декларацію платника єдиного податку за IV квартал податкового (звітного) року, в якій розраховують зобов'язання платників єдиного податку та загальне мінімальне податкове зобов'язання, за наявності у платника у власності та/або користуванні земель сільськогосподарського призначення.

Для звітної (звітної нової) Декларації, яка подається за грудень з Додатком 1 та в кінцевій частині якої встановлено позначку щодо подання Додатка 1 у ряд. «До декларації додається: Додаток 1 «Розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік», повинен визначатись граничний строк подання, відмінний від зазначеного для грудня, а саме: як 40 календарний день після останнього дня IV кварталу звітного року.

Додаток 1 може подаватись в складі Декларації за 12 місяць або за будь-який податковий (звітний) період, у разі припинення платника.

Додаток 2 не подається в складі Декларації юридичними особами.

Контроль за поданням Декларації у разі уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань з єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу

У разі самостійного виправлення платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

строк позовної давності подання уточнюючих розрахунків (не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання Декларації);

правильність визначення та відображення в уточнюючій Декларації суми завищення або заниження податкових зобов'язань з єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки доходу за минулі податкові (звітні) періоди.

Контроль за правильністю обчислення загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (Додаток 1)

Контроль за правильністю обчислення загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік здійснюється за наступною процедурою:

Розділ I

У рядку 1.n колонки 2 заповнюється кадастровий номер земельної ділянки у вигляді послідовності цифр та знаків, що складається з 19 цифр, які розділені між собою двокрапкою.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 15

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки податкової звітності з єдиного податку фізичних осіб – підприємців

Податкова декларація платника єдиного податку фізичних осіб – підприємців затверджена наказом № 578.

Форма Декларації містить:

додаток 1, у якому платники єдиного податку – фізичні особи – підприємці зазначають відомості про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску (далі – Додаток 1);

додаток 2, у якому платники єдиного податку – фізичні особи – підприємці здійснюють розрахунок загального мінімального податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік (далі – Додаток 2).

1. Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана фізичною особою – платником єдиного податку, проходить арифметичний та логічний контроль – перевірку, складовими якої є перевірка:

співставлення обраної групи відповідно до реєстру платників єдиного податку з поданою податковою звітністю та заповненим відповідним розділом Декларації;

правильності визначення податкового періоду відповідно до ст. 294 Податкового кодексу;

своєчасності подання податкової звітності (п. 296.2, 296.3, 296.5.1 ст. 296, п.п. 49.18.2, 49.18.3 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу);

відповідність відображених у Декларації відомостей про кількість найманих працівників за звітний період та правомірність перебування на спрощеній системі оподаткування в зазначеній групі платників (п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу);

відповідність відображених у Декларації відомостей щодо видів діяльності у звітному періоді та правомірність перебування на спрощеній системі оподаткування в зазначеній групі платників (п. 291.4, п. 291.5 ст. 291 Податкового кодексу);

відповідність задекларованого обсягу доходу з граничними розмірами доходів для відповідної групи платників спрощеної системи оподаткування (п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу);

логічного зв'язку між окремими звітними показниками, перевірка узгодженості показників, які переносяться та порівнюються з показниками попередніх звітних періодів (у разі подання податкової звітності за звітні (податкові) періоди півріччя, три квартали, рік).

2. Контроль за правильністю складання та подання Додатків до Декларації

при камеральній перевірці здійснюється логічний контроль зв'язку показників що переносяться з Додатків до Декларації.

Додаток 1 подається фізичною особою – платником єдиного податку разом з Декларацією, відповідно до п.п. 296.2 та 296.3 ст. 296 глави 1 розд. XIV Податкового кодексу, та який є платниками єдиного внеску відповідно до п. 4 частини першої ст. 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування». Додаток 1 не подається та не заповнюється зазначеними платниками, за умови дотримання ними вимог, визначених частинами четвертою та шостою ст. 4 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», що дають право на звільнення таких осіб від сплати за себе єдиного внеску. Такі особи можуть подавати Додаток 1 виключно за умови їх добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Додаток 2 подається фізичною особою – платником єдиного податку разом з Декларацією за податковий (звітний) період – рік, в якому розраховують зобов'язання платників єдиного податку та загальне мінімальне податкове зобов'язання, за умови наявності у платника у власності та/або користуванні земель сільськогосподарського призначення.

Додатки можуть подаватись в складі Декларації за відповідний податковий (звітний) рік або за будь-який податковий (звітний) період, у разі припинення платника.

3. Контроль за правильністю заповнення показників господарської діяльності платників єдиного податку першої групи

Розділі II. «Показники господарської діяльності для платників єдиного податку першої групи» зазначається сума авансових внесків єдиного податку, нарахованих та сплачених у I кварталі, II кварталі, III кварталі, IV кварталі звітного (податкового) року.

4. Контроль за правильністю заповнення показників господарської діяльності платників єдиного податку другої групи

5. Контроль за правильністю заповнення показників господарської діяльності платників єдиного податку третьої групи

**6. Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань
по єдиному податку**

**7. Контроль за правильністю обчислення загального мінімального
податкового зобов'язання за податковий (звітний) рік**

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 16
до Примірного порядку організації та
проведення контролюючими органами
камеральних (електронних) перевірок
податкової звітності, крім податкової
звітності з податку на доходи фізичних
осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки Розрахунку частки сільськогосподарського товаровиробництва

Розрахунок частки сільськогосподарського товаровиробництва (далі – Розрахунок) затверджений наказом № 772.

Розрахунок подається юридичними особами відповідно до п.п. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 гл. 1 розд. XIV Податкового кодексу та є невід'ємною частиною податкової декларації платника єдиного податку четвертої групи, яка затверджена наказом № 578.

Контроль за правильністю складання та подання Розрахунку

Розрахунок, поданий платником єдиного податку четвертої групи (юридична особа), проходить арифметичний та логічний контроль – складовими якої є перевірка:

логічного зв'язку між окремими звітними показниками, перевірка узгодженості показників;

правильності визначення податкового періоду (відповідно до абз. першого п. 294.1 ст. 294 Податкового кодексу);

своєчасності подання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 298.8.1 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу).

Контроль за правильністю обчислення частки сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік (юридичні особи)

Набути або підтвердити статус платника єдиного податку четвертої групи на відповідний податковий (звітний) рік можуть юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків.

Контроль за правильністю обчислення частки сільськогосподарського товаровиробництва здійснюється за наступною процедурою:

Рядок 1 колонки 4 «Сума доходу сільськогосподарського товаровиробника, отриманого від реалізації сільськогосподарської продукції власного виробництва, продуктів її переробки (крім підакцизних товарів, за винятком

виноматеріалів виноградних (коди згідно з УКТ ЗЕД 2204 29 - 2204 30), вироблених на підприємствах первинного виноробства для підприємств вторинного виноробства, які використовують такі виноматеріали для виробництва готової продукції, а також за винятком електричної енергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками та/або з відновлювальних джерел енергії (за умови, що дохід від реалізації такої енергії не перевищує 25 відсотків доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) такого суб'єкта господарювання) та надання супутніх послуг» повинен мати позитивне цифрове значення з двома десятковими знаками після коми.

Рядок 1 колонки 4 = рядок 1.1 колонки 4 + рядок 1.2 колонки 4 + рядок 1.3 колонки 4 + рядок 1.4 колонки 4 + рядок 1.5 колонки 4 + рядок 1.6 колонки 4 + рядок 1.7 колонки 4 + рядок 1.8 колонки 4;

Рядок 2 колонки 4 «Загальна сума доходу сільськогосподарського товаровиробника» повинен мати позитивне цифрове значення з двома десятковими знаками після коми;

Рядок 3 колонки 4 «Величина, на яку зменшують загальну суму доходу сільськогосподарського товаровиробника» повинен мати позитивне цифрове значення з двома десятковими знаками після коми.

Рядок 3 колонки 4 = рядок 3.1 колонки 4 + рядок 3.2 колонки 4 + рядок 3.3 колонки 4 + рядок 3.4 колонки 4 + рядок 3.5 колонки 4 + рядок 3.6 колонки 4 + рядок 3.7 колонки 4;

Рядок 4 колонки 4 «Скоригований дохід сільськогосподарського товаровиробника» повинен мати позитивне цифрове значення з двома десятковими знаками після коми.

Рядок 4 колонки 4 = рядок 2 колонки 4 - рядок 3 колонки 4;

Рядок 5 колонки 4 «Частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік, %» повинен дорівнювати або перевищувати 75%.

Відповідно до абз. другого п.п. 298.8.4 п. 298.8 ст. 298 Податкового кодексу частка сільськогосподарського товаровиробництва може не перевищувати 75 відсотків у зв'язку із виникненням обставин непереборної сили у попередньому податковому (звітному) році, за умови, що такі платники податку для підтвердження статусу платника єдиного податку подають податкову декларацію разом із рішенням Верховної Ради Автономної Республіки Крим, обласних рад про наявність обставин непереборної сили та перелік суб'єктів господарювання, що постраждали внаслідок таких обставин.

В окремих випадках, які визначені п. 10 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу для цілей, визначених п.п. "а" п.п. 4 п. 291.4 ст.і 291, п.п. 298.8.4 п. 298.8 ст.і 298 та п.п. 4 п. 299.10 ст. 299 Податкового кодексу, частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік платників єдиного податку четвертої групи, у яких не менше 30 відсотків загальної площі сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду, що перебуває у їхній власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, у попередньому податковому (звітному) році розташовувалися не менше шести місяців на територіях, на яких ведуться

(велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації, має дорівнювати або перевищувати 50 відсотків.

Рядок 5 колонки 4 = рядок 1/рядок 4 x 100.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 17

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки податкової звітності з рентної плати

Податкова декларація з рентної плати затверджена наказом № 719 (далі – Декларація).

Форма Декларації містить додатки, які є її невід'ємною частиною, у яких платники рентної плати декларують податкові зобов'язання з рентної плати за:

користування надрами для видобування корисних копалин – у додатку 1 до Декларації;

користування надрами для видобування вуглеводневої сировини – у додатку 2¹ до Декларації;

користування надрами для видобування вуглеводневої сировини під час виконання угоди про розподіл продукції – у додатку 2² до Декларації;

користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин – у додатку 3 до Декларації;

користування радіочастотним ресурсом України – у додатку 4¹ до Декларації;

спеціальне використання води – у додатку 5 до Декларації;

спеціальне використання поверхневих вод для потреб водного транспорту – у додатку 6 до Декларації;

спеціальне використання поверхневих вод для потреб гідроенергетики – у додатку 7 до Декларації;

спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування – у додатку 8 до Декларації;

спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) – у додатку 9 до Декларації;

транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктоводами – у додатку 10¹ до Декларації;

транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України – у додатку 11¹ до Декларації.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Декларація, подана платником рентної плати, проходить арифметичний та логічний контроль – , складовими якої є перевірка:

правильності визначення податкового періоду (відповідно до п. 257.1 ст. 257 Податкового кодексу),

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 та п. 257.5 ст. 257 Податкового кодексу);

правильності заповнення обов'язкових реквізитів у р. 2 Декларації та додатків до неї;

правильності визначення контролюючого органу, до якого подана Декларація (ряд. 2, 3 Декларації), який уповноважено на обслуговування території територіальної громади, код за КАТОТТГ якої зазначений у р. 3 додатків 1, 2¹, 2², 3, 5, 7, 8, 9 до Декларації;

достовірності обов'язкового реквізиту «код за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці», зазначений у Декларації та додатках до неї на відповідність значення КАТОТТГ документа даним еталонного довідника E_KATOTTG;

логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у податковій декларації та додатках до неї, перевірка узгодженості показників, що переносяться з додатків до Декларацій, порівняння звітних показників з показниками попередніх звітних періодів.

Податковим (звітним) періодом для подання звітності з рентної плати Кодексом визначено для:

додатків 1, 2², 3, 5, 6, 7, 8, 9 до Декларації – календарний квартал із граничним строком подання 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;

додатків 2¹, 4¹, 10¹, 11¹ до Декларації – календарний місяць із граничним строком подання 20 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Контроль за правильністю складання додатків до Декларації

при проведенні камеральної перевірки здійснюється контроль за правильністю заповнення додатків до Декларації, зокрема у

відповідності коду за КАТОТТГ території територіальної громади (р. 3 Додатка (ів) 1, 2¹, 2², 3, 5, 7, 8, 9 до Декларації) коду за КАТОТТГ контролюючого органу (р. 2 Декларації), який уповноважений на обслуговування території такої територіальної громади;

відповідності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцезнаходженням об'єкта оподаткування рентною платою (р. 5.1 Додатка (ів) 1, 2¹, 2² до Декларації; р. 5 Додатка (ів) 3, 5, 7 до Декларації; р. 4 Додатка (ів) 8, 9 до Декларації) коду за КАТОТТГ території територіальної громади (р. 3 Додатка (ів) 1, 2¹, 2², 3, 5, 7, 8, 9 до Декларації);

тотожності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці (р. 3 Додатка (ів) 4, 6, 10¹, 11¹ до Декларації) коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцезнаходженням контролюючого органу, до якого подається Декларація (р. 2 Декларації).

відповідності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці, зазначеної у Декларації та додатках до неї, значенню коду території, згідно з третім або додатковим (за наявності) рівнем Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом № 290;

правильності визначення кодів та назв об'єктів оподаткування рентною платою;

правильності застосування ставок рентної плати;

Перевіряється зазначення інформації щодо дозвільного документа, який підтверджує право платника рентної плати на провадження господарської діяльності із видобування корисних копалин (р. 6). При цьому така інформація має бути зазначена тільки в одному із рядків р. 6, а саме щодо:

спеціального дозволу на користування надрами у р. 6.1 (усі рядки),
дозволу на спеціальне водокористування у р. 6.2 (усі рядки),
протоколу погодження Держгеонадра у р. 6.3 (усі рядки).

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини (додаток 2¹ до Декларації) та з рентної плати для видобування вуглеводневої сировини під час виконання угоди про розподіл продукції(додаток 2² до Декларації)

Податковим (звітним) періодом для подання:
додатку 2¹ до Декларації визначено календарний місяць із граничним строком подання 40 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу;

додатку 2² до Декларації – календарний квартал із граничним строком подання 20 днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Виконується арифметичний контроль за правильністю обчислення суми податкових зобов'язань з рентної плати, а саме:

об'єкт оподаткування рентною платою (р. 9) при заповненні податкового зобов'язання за податкових (звітний) період (р. 13) має бути обов'язково зазначено;

вартість одиниці товарної продукції гірничого підприємства за фактичною ціною реалізації (р. 10) перевіряється на правильність визначення для:

додатку 2¹ до Декларації – відповідно до абзаців другого, або шостого, або сьомого пункту 252.8 статті 252 розділу IX Податкового кодексу,

додатку 2² до Декларації – у порядку визначення облікової ціни продукції, обумовленої відповідним розділом угоди про розподіл продукції, та співставляється з інформацією, зазначеною платником рентної плати у пояснювальній записці до Декларації відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу, посилання на яку зазначається у рядку 6 Декларації;

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з рентної плати за користування надрами, в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин (додаток 3 до Декларації)

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України (додаток 4¹ до Декларації)

Декларації) та рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) (додаток 9 до Декларації)

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з рентної плати за транзитне транспортування трубопроводами аміаку територією України (додаток 11¹ до Декларації)

Ставка рентної плати (р. 6) перевіряється на відповідність: ставкам рентної плати, встановленим п. 256^{1.3} ст. 256 Податкового кодексу, довіднику кодифікаторів та ставок рентної плати.

Контроль за поданням Декларації та додатків до неї у разі уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань з рентної плати

У разі самостійного виправлення платником рентної плати помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

строк позовної давності подання уточнюючих розрахунків (не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання Декларації):

Перевіряється правильність визначення суми штрафу відповідно до п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу, яка обчислюється як добуток суми податкового зобов'язання, що збільшується та розміру штрафу.

Сума пені обчислюється відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 та абзацу другого п. 129.4 ст. 129 Податкового кодексу.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 18

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з екологічного податку

Податкова декларація екологічного податку затверджена наказом № 715, (далі – Декларація).

Форма Декларації містить додатки, які є її невід'ємною частиною, у яких платники екологічного податку декларують податкові зобов'язання за:

викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення – у додатку 1 до Декларації;

скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти – у додатку 2 до Декларації;

розміщення відходів (крім розміщення окремих видів (класів) відходів як вторинної сировини, що розміщуються на власних територіях (об'єктах) суб'єктів господарювання) – у додатку 3 до Декларації;

утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) – у додатку 4 до Декларації;

за утворення радіоактивних відходів і сплачується за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (додаток 5 до Декларації);

тимчасове зберігання радіоактивних відходів їх виробниками понад установлені особливими умовами ліцензії строк – у додатку 6 до Декларації.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана платником екологічного податку, проходить арифметичний та логічний контроль складовими якої є перевірка:

правильності визначення податкового періоду (відповідно до п. 250.1 ст. 250 Податкового кодексу),

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 та п. 250.2 ст. 250 Податкового кодексу;

логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у податковій декларації та додатках до неї;

узгодженості показників, що переносяться з додатків до Декларацій, порівняння звітних показників з показниками попередніх звітних періодів;

правильності визначення контролюючого органу, до якого подана Декларація (ряд. 2, 3 Декларації), який уповноважено на обслуговування території територіальної громади, код за КАТОТТГ якої зазначений у р. 3.1 додатка (ів) 1, 2, 3 до Декларації;

повноти пакету документів.

Контроль за правильністю складання та подання додатків до Декларації

при проведенні камеральної перевірки здійснюється контроль за правильністю заповнення додатків до Декларації, зокрема у частині:

відповідності коду за КАТОТТГ території територіальної громади (р. 3.1 додатка (ів) 1, 2, 3 до Декларації) коду за КАТОТТГ контролюючого органу (р. 2 Декларації), який уповноважений на обслуговування території такої територіальної громади;

відповідності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування джерела забруднення (р. 3.2 додатка (ів) 1, 2, 3 до Декларації) коду за КАТОТТГ території територіальної громади (р. 3.1 додатка (ів) 1, 2, 3 до Декларації);

тотожності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці (р. 3 додатка (ів) 4, 5, 6 до Декларації) коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцезнаходженням контролюючого органу, до якого подається Декларація (р. 2 Декларації);

відповідності коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці, зазначеної у Декларації та додатках до неї, значенню коду території, згідно з третім або додатковим (за наявності) рівнем Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом № 290;

правильності визначення кодів забруднюючих речовин зазначених у р. 4 додатків 1, 2, 3 до Декларації, які співставляються із додатками 7, 8, 9 до Декларації та довідником елементів для обчислення екологічного податку за викиди, скиди та розміщення;

правильності застосування ставок екологічного податку, визначених ст.ст. 243 – 248 Податкового кодексу, та довідником елементів для обчислення екологічного податку за викиди, скиди та розміщення;

правильності обчислення величини податкового зобов'язання (р. 4 додатків) на арифметичну відповідність вказаним у відповідних рядках алгоритмів.

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з екологічного податку за утворення радіоактивних відходів (включаючи вже накопичені) (додаток 4 до Декларації)

Для кожної атомної електростанції або дослідницького реактора перевіряється правильність визначення:

ставки податку відповідно до п. 247.1 ст. 247 Податкового кодексу та відповідності їх розміру згідно з довідником елементів для обчислення екологічного податку за викиди, скиди та розміщення;

коригуючих коефіцієнтів відповідно до п. 247.2 ст. 247 Податкового кодексу та відповідності їх розміру згідно з довідником елементів для обчислення екологічного податку за викиди, скиди та розміщення.

Контроль за правильністю обчислення податкових зобов'язань з екологічного податку за утворення радіоактивних відходів і сплачується за придбання джерел(а) іонізуючого випромінювання (додаток 5 до Декларації)

довіднику елементів для обчислення екологічного податку за викиди, скиди та розміщення.

У разі самостійного виправлення платником екологічного податку помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

строк позовної давності подання уточнюючих розрахунків (не пізніше закінчення 1095 дня, що настає за останнім днем граничного строку подання Декларації),

правильність визначення та відображення в уточнюючому розрахунку (Декларації) суми заниження податкових зобов'язань з екологічного податку за минулі податкові (звітні) періоди та застосування штрафу у разі уточнення податкових зобов'язань шляхом складання:

уточнюючого розрахунку – у розмірі 3 (трьох) відсотків суми такої недоплати (п.п. «а» п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу);

у складі Декларації, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання – у розмірі 5 (п'яти) відсотків такої суми (п.п. «б» п. 50.1 ст. 50 Податкового кодексу).

Сума пені обчислюється відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 та абзацу другого п. 129.4 ст. 129 Податкового кодексу.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 19

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Податкова декларація з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, затверджена наказом № 408 (далі – Декларація).

У рядку 1 Декларації має бути обов'язково зазначено відмітку тільки в одній із клітинок: звітна, звітна нова, уточнююча.

Для звітної, звітної нової Декларації у ряд. 2.1 реквізит «звітний 20__ рік» має бути обов'язково заповнений. Для уточнюючої Декларації у ряд. 2.2 реквізит «що уточнюється 20__ рік» має бути обов'язково заповнений.

Невід'ємною частиною Декларації є Додатки 1 та/або Додатки 2.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації та додатків

Податкова звітність, подана платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, проходить арифметичний та логічний контроль – складовими якої є перевірка правильності визначення:

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 266.7.5 п. 266.7 ст. 266 Податкового кодексу);

правильності визначення ДПІ, до якої подана Декларація, (ряд. 4 Декларації), тій ДПІ, яка уповноважена на обслуговування території територіальної громади, код якої зазначений у Додатку 1 та/або Додатку 2;

повноти пакету документів. Кількість додатків відповідного типу, доданих до Декларації, має відповідати показникам ряд. 7 Декларації, зазначеним навпроти реквізиту «Додаток 1 «Розрахунок у частині об'єктів житлової нерухомості»» та/або «Додаток 2 «Розрахунок у частині об'єктів нежитлової нерухомості»»;

кодів за КАТОТТГ території територіальної громади (заголовна частина Додатка 1 та/або Додатка 2);

кодів за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування об'єкта(ів) нерухомості (кол. 3 Додатка 1 та Додатка 2) на відповідність території територіальної громади;

коду типу об'єкта оподаткування (кол. 2 Додатка 1 та/або Додатка 2), який має відповідати коду, визначеному у Державному класифікаторі будівель та

споруд ДК 018-2000, затверженому наказом Держстандарту України від 17 серпня 2000 року № 507;

коду пільги (кол. 18 Додатка 1, кол. 17 Додатка 2), який має відповідати коду Довідника податкових пільг, що є втратами доходів бюджету;

Контроль за правильністю уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань

У разі самостійного виправлення платником помилок показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

звітний (податковий) період з урахуванням строку давності (уточнення за звітний (податковий) період можуть бути здійснені протягом 1095 днів від граничного строку подання декларації за такий звітний період з урахуванням

зупинення перебігу строків давності на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України;

У одній Декларації можуть бути уточнені показники тільки однієї раніше поданої Декларації (один податковий (звітний) період).

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 20

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з туристичного збору

Податкова декларація з туристичного збору затверджена наказом № 636 (далі – Декларація).

У рядку 1 Декларації має бути обов'язково зазначено відмітку тільки в одній із клітинок: Звітна, Звітна нова, Уточнююча.

Для звітної, звітної нової Декларації у ряд. 2.1 реквізит «звітний: ___ квартал ___ року» має бути обов'язково заповнений. Для уточнюючої Декларації у ряд. 2.2 реквізит «що уточнюється: ___ квартал ___ року» має бути обов'язково заповнений.

Додатки є невід'ємною частиною Декларації.

Додаток складається з двох розділів:

I. Розрахунок податкового зобов'язання;

II. Розрахунок авансових внесків.

Розділ II Додатка заповнюється у разі прийняття органом місцевого самоврядування на виконання вимог п.п. 268.7.1 п. 268.7 ст. 268 Податкового кодексу рішення щодо сплати туристичного збору авансовими внесками.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації та додатків

Податкова звітність, подана податковим агентом з туристичного збору, проходить арифметичний та логічний контроль складовими якої є перевірка правильності визначення:

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 Кодексу);

правильності визначення ДПП, до якої подана Декларація, (ряд. 7 Декларації), тій ДПП, яка уповноважена на обслуговування території територіальної громади, код якої зазначений у ряд. 2 Додатку;

повноти пакету документів. Кількість додатків, доданих до Декларації, має відповідати показнику ряд. 9 Декларації.

коду за КАТОТТГ території територіальної громади (ряд. 2 Додатка);

коду пільги (кол. 7 Додатка), який має відповідати коду Довідника податкових пільг, що є втратами доходів бюджету;

арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках Декларації вимогам заповнення;

перевірка логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації та Додатках.

Контроль за правильністю уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань

У разі самостійного виправлення податковим агентом з туристичного збору помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Кодексу перевіряється:

звітний (податковий) період з урахуванням строку давності (уточнення за звітний (податковий) період можуть бути здійснені протягом 1095 днів від граничного строку подання декларації за такий звітний період з урахуванням зупинення перебігу строків давності на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України;

наявність у ряд. 2.2 Декларації та у ряд. 1.2 Додатку заповненого реквізиту «що уточнюється: __ квартал __ року» та у ряд. 1.2 Додатка 1 та/або Додатка 2 заповненого реквізиту «рік, що уточнюється».

У складі однієї Декларації можуть бути уточнені показники тільки однієї раніше поданої Декларації (один податковий (звітний) період).

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 21

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)

Податкова декларація з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) затверджена наказом № 560 (далі – Декларація).

Декларація складається з заголовної частини та розділів:

Розділ I. Розрахунок суми земельного податку;

Розділ II. Розрахунок суми орендної плати;

Розділ III. Розрахунок (уточнення) податкового зобов'язання.

Декларація подається або по земельному податку або по орендній платі. Для обрання типу платежу у рядку 1 заголовної частини Декларації у реквізиті «Порядковий номер за рік за видом декларації» має бути зазначено цифрове значення навпроти тільки одного виду декларації: «Земельний податок» або «Орендна плата».

У реквізиті «Тип декларації» має бути обов'язково зазначено відмітку тільки в одній із клітинок: Звітна, Звітна нова, Уточнююча.

У ряд. 1 Декларації мають бути обов'язково заповнені у ряд. 1.1 реквізит «За ____ рік».

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана платником плати за землю, проходить арифметичний та логічний контроль – складовими якої є перевірка правильності визначення:

податкового періоду (рік або місяць відповідно до п. 286.3 ст. 286 Податкового кодексу);

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених пп. 286.2, 286.3, 286.4 ст. 286 Податкового кодексу);

правильності визначення ДП, до якої подана Декларація, (ряд. 6 заголовної частини Декларації), тій ДП, яка уповноважена на обслуговування території територіальної громади, код якої зазначений у ряд. 7 заголовної частини Декларації;

коду території територіальної громади за місцезнаходженням земельної (их) ділянки (ок) за КАТОТТГ (ряд. 7 заголовної частини Декларації);

коду за КАТОТТГ адміністративно-територіальної одиниці за місцем розташування земельної(их) ділянки(ок) (кол. 10 розд. I, кол. 11 розд. II), на відповідність території територіальної громади;

категорії земельних ділянок у кол. 2 розд. I та кол. 2 розд. II (номер категорії/цільового призначення зазначається арабськими цифрами (формат XX.XX) згідно з Класифікатором видів цільового призначення земельних ділянок, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 28 липня 2021 року № 821 «Про внесення змін до деяких актів Кабінету Міністрів України»);

арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках/колонкам формулам;

логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації;

дотримання правил заповнення Декларації.

У разі самостійного виправлення платником плати за землю помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

звітний (податковий) період з урахуванням строку давності (уточнення за звітний (податковий) період можуть бути здійснені протягом 1095 днів від граничного строку подання декларації за такий звітний період з урахуванням зупинення перебігу строків давності на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України;

У складі однієї Декларації можуть бути уточнені показники тільки однієї раніше поданої Декларації (один податковий (звітний) період).

Перевірка арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках/колонкам формулам, логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації

Здійснюється перевірка правильності розрахунку показників згідно з вказаними у відповідних рядках/колонках формулами.

Перевірка дотримання правил заповнення Декларації

У Декларації з позначкою у ряд. 1 «Земельний податок» Розділ II «Розрахунок суми орендної плати» не має бути заповнений.

У Декларації з позначкою у ряд. 1 «Орендна плата» Розділ I «Розрахунок суми земельного податку» не має бути заповнений.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 22

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності з транспортного податку

Податкова декларація з транспортного податку затверджена наказом № 415 (далі – Декларація).

Декларація складається з заголовної та розрахункової частини.

У ряд. 1 у реквізиті «Тип декларації» заголовної частини Декларації має бути обов'язково зазначено відмітку тільки в одній із клітинок: Звітна, Звітна нова, Уточнююча.

У ряд. 2 Декларації мають бути обов'язково заповнений реквізит «на 20__ рік».

Контроль за правильністю складання та подання Декларації

Податкова звітність, подана платником транспортного податку, проходить арифметичний та логічний контроль – , складовими якої є перевірка правильності визначення:

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 267.6.4 п. 267.6 ст. 267 Податкового кодексу);

правильності визначення ДП, до якої подана Декларація, (ряд. 7 заголовної частини Декларації), тій ДП, яка уповноважена на обслуговування території територіальної громади, код якої зазначений у ряд. 8 заголовної частини Декларації;

коду за КАТОТТГ території територіальної громади за місцем реєстрації транспортного(их) засобу(ів) (ряд. 8 заголовної частини Декларації);

а також:

правильності обчислення величини податкового зобов'язання (кол. 10 розрахункової частини Декларації);

арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках Декларації формулам;

логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації.

дотримання правил заповнення Декларації.

Контроль за правильністю уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань

У разі самостійного виправлення платником транспортного податку помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

звітний (податковий) період з урахуванням строку давності (уточнення за звітний (податковий) період можуть бути здійснені протягом 1095 днів від граничного строку подання декларації за такий звітний період з урахуванням зупинення перебігу строків давності на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України;

наявність у ряд. 3, 4, 5 у кол. 2 розрахункової частини Декларації заповненого реквізиту «на 20 __ рік».

У складі однієї Декларації можуть бути уточнені показники тільки однієї раніше поданої Декларації (один податковий (звітний) період).

Перевірка арифметичної відповідності показників вказаним у Декларації формулам, логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації

Здійснюється перевірка правильності розрахунку показників згідно з формулами, вказаними у відповідних рядках/колонках Декларації та у примітках.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

Додаток 23

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральних перевірок податкової звітності збору за місця для паркування транспортних засобів

Податкова декларація збору за місця для паркування транспортних засобів затверджена наказом № 636 (далі – Декларація).

У ряд. 1 Декларації має бути обов'язково зазначено відмітку тільки в одній із клітинок: Звітна, Звітна нова, Уточнююча.

Для звітної, звітної нової Декларації у ряд. 2.1 реквізит «звітний: ___ квартал ___ року» має бути обов'язково заповнений. Для уточнюючої Декларації у ряд. 2.2 реквізит «що уточнюється: ___ квартал ___ року» має бути обов'язково заповнений.

Невід'ємною частиною Декларації є Додатки.

Контроль за правильністю складання та подання Декларації та додатків

Податкова звітність, подана платником збору за місця для паркування транспортних засобів, проходить арифметичний та логічний контроль – складовими якої є перевірка правильності визначення:

своєчасності надання звітності (дотримання строків, встановлених п.п. 49.18.2 п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу);

правильності визначення ДП, до якої подана Декларація, (ряд. 7 Декларації), тій ДП, яка уповноважена на обслуговування території територіальної громади, код якої зазначений у ряд. 2 Додатку;

повноти пакету документів. Кількість додатків відповідного типу, доданих до Декларації, має відповідати показникам ряд. 9 Декларації

кодів за КАТОТТГ території територіальної громади (ряд. 2 Додатка);

коду пільги (кол. 7 Додатка), який має відповідати коду Довідника податкових пільг, що є втратами доходів бюджету;

а також:

правильності обчислення величини податкового зобов'язання

;

арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках Декларації вимогам заповнення;

перевірка логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації та Додатках.

Контроль за правильністю уточнення раніше задекларованих податкових зобов'язань

У разі самостійного виправлення платником збору за місця для паркування транспортних засобів помилок шляхом уточнення показників раніше поданої Декларації відповідно до ст. 50 Податкового кодексу перевіряється:

звітний (податковий) період з урахуванням строку давності (уточнення за звітний (податковий) період можуть бути здійснені протягом 1095 днів від граничного строку подання декларації за такий звітний період з урахуванням зупинення перебігу строків давності на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України;

наявність у ряд. 2.2 Декларації та ряд. 1.2 Додатка заповненого реквізиту «що уточнюється: квартал року».

Сума пені (ряд. 9 Додатка) обчислюється платником самостійно відповідно до п.п. 129.1.3 п. 129.1 та абзацу третього п. 129.4 ст. 129 Податкового кодексу.

У складі однієї Декларації можуть бути уточнені показники тільки однієї раніше поданої Декларації (один податковий (звітний) період).

Перевірка арифметичної відповідності показників вказаним у відповідних рядках Декларації вимогам заповнення, логічного зв'язку між окремими звітними і розрахунковими показниками, зазначеними у Декларації

Здійснюється перевірка правильності розрахунку показників згідно з вказаними у відповідних рядках Декларації вимогами заповнення.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної перевірки Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації

1. Загальні положення

Форма Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації затверджена наказом № 553 (далі – Звіт).

Відповідно до статті 46 Податкового кодексу Звіт прирівнюється до податкової декларації та складається з урахуванням вимог ст.ст. 48, 49 Податкового кодексу.

2. Особливості заповнення Звіту

2.1. Щодо вступної частини Звіту

2.1.1. Інформація про дату та номер Рішення про включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій (рядок 7), а також ознака неприбутковості (рядок 8) є обов'язковими реквізитами Звіту (п. 48.4 ст. 48 Податкового кодексу). За відсутності такої інформації Звіт втрачає визначений Податковим кодексом статус із настанням передбачених законом юридичних наслідків (п. 48.2 ст. 48 Податкового кодексу).

При цьому у рядках 7 та 8 Звіту зазначаються дата та номер останнього рішення контролюючого органу про включення, повторне включення неприбуткової організації до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр) та присвоєння або зміну ознаки неприбутковості.

2.1.2. Формою Звіту, зокрема, рядок 2 «Звітний (податковий) період 20__ року» та рядок 3 «Звітний (податковий) період, що уточнюється 20__ року» вступної частини Звіту, передбачено два звітні (податкові) періоди: рік та місяць.

Кількість звітних (податкових) періодів пов'язано з тим, що для неприбуткових підприємств, установ та організацій, які відповідають вимогам п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу та внесені до Реєстру, встановлено річний податковий (звітний) період, крім випадків, передбачених п.п. 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу.

Місячний податковий (звітний) період передбачено для неприбуткових підприємств, установ та організацій, які порушили вимоги п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу (п.п. 133.4.3 п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу).

Такий Звіт складається з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

2.2. Щодо Основної частини Звіту

Основна частина Звіту складається з двох частин.

Частину I Звіту заповнюють всі неприбуткові організації незалежно від того, дотримались вони вимог, визначених п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу, чи ні.

У рядках 1.1 - 1.11 Звіту відображаються доходи, одержані неприбутковими організаціями, а у рядках 2.1 - 2.6 Звіту - суми видатків (витрат). При цьому у зазначених рядках показники заповнюються з урахуванням особливості діяльності неприбуткової організації відповідно до закону, що регулює діяльність такої неприбуткової організації.

Формування доходів та видатків, що відображаються у Звіті, здійснюється за правилами бухгалтерського обліку, тобто в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати коштів.

Частина II Звіту передбачена для розрахунку податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств та заповнюється лише неприбутковими організаціями, які не дотримались вимог, визначених п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу.

Об'єкт оподаткування розраховується із суми операції (операцій) нецільового використання активів (рядок 3) та/або суми доходу (прибутку) або її частини, що була розподілена серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб (рядок 4).

2.3. Особливості відображення доходів та видатків (витрат), у тому числі безповоротної фінансової допомоги, добровільних пожертвувань, милосердя тощо

Відповідно до ст. 1 Закону № 1192 гуманітарна допомога – це цільова адресна безоплатна допомога в грошовій або натуральній формі, у вигляді безповоротної фінансової допомоги або добровільних пожертвувань, або допомога у вигляді виконання робіт, надання послуг, що надається іноземними та вітчизняними донорами із гуманних мотивів отримувачам гуманітарної допомоги в Україні або за кордоном, які потребують її у зв'язку з соціальною незахищеністю, матеріальною незабезпеченістю, важким фінансовим становищем, виникненням надзвичайного стану, зокрема внаслідок стихійного лиха, аварій, епідемій і епізоотій, екологічних, техногенних та інших катастроф, які створюють загрозу для життя і здоров'я населення, або тяжкою хворобою конкретних фізичних осіб, а також для підготовки до збройного захисту держави та її захисту у разі збройної агресії або збройного конфлікту.

Набувачі гуманітарної допомоги – фізичні та юридичні особи, які її потребують і яким вона безпосередньо надається (абз. 11 ст. 1 Закону № 1192).

Отримувачами гуманітарної допомоги виступають юридичні особи, яких зареєстровано в установленому Кабінетом Міністрів України порядку в Єдиному реєстрі отримувачів гуманітарної допомоги (повинна мати рішення про реєстрацію отримувачів гуманітарної допомоги, яке приймає Мінсоцполітики), зокрема можуть бути підприємства громадських організацій осіб з інвалідністю, ветеранів війни та праці, а також підприємства, установи та організації, що утримуються за рахунок бюджетів, та уповноважені ними державні установи (абз. 5 ст. 1 Закону № 1192).

додаток ГД до Звіту мають надавати тільки ті установи, які отримали та використали гуманітарну допомогу, первинний отримувач якої по ланцюгу міститься в Єдиному реєстрі отримувачів гуманітарної допомоги.

Наявність організації в Єдиному реєстрі отримувачів гуманітарної допомоги та наявність відповідної вантажної митної декларації є обов'язковою умовою надання організацією разом із Звітом за відповідний період додатка ГД, який є її невід'ємною частиною.

Згідно зі ст. 11 Закону № 1192 бухгалтерський облік гуманітарної допомоги та відповідна звітність здійснюються отримувачами гуманітарної допомоги та набувачами гуманітарної допомоги (юридичними особами) у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики. У разі відсутності обліку щодо отримання та цільового використання гуманітарної допомоги вона вважається використаною не за цільовим призначенням.

При цьому, пункт 133.4 ст. 133 Кодексу на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану застосовується з урахуванням положень п. 63 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

зазначаються всі залишки невикористаної гуманітарної допомоги, що є у платника незалежно від того, в якому році було отримано гуманітарну допомогу, за винятком звітного.

найменування організації (донора), яка надала гуманітарну допомогу, країна;

найменування гуманітарної допомоги (транспортні засоби, товари, виконані роботи, надані послуги тощо);

Відповідно до п. 3. Порядку використання гуманітарної допомоги у вигляді коштів в іноземній валюті з рахунків в іноземній валюті отримувачів гуманітарної допомоги, затвердженого Постановою № 542 (далі – Порядок) іноземна валюта, яка надійшла як гуманітарна допомога на рахунок в іноземній валюті отримувача, використовується ним виключно на цілі, визначені іноземним донором, для:

розрахунків з резидентами та нерезидентами за придбання товарів (виконання робіт, отримання послуг) відповідно до законодавства;

продажу на міжбанківському валютному ринку з метою подальших розрахунків з резидентами за придбання товарів (виконання робіт, отримання послуг);

перерахування коштів на власні рахунки в іноземній валюті набувачів гуманітарної допомоги, відкриті в уповноважених банках України.

Пунктом 7 Порядку, встановлено, що отримувач після повного використання гуманітарної допомоги у вигляді іноземної валюти зобов'язаний протягом п'яти робочих днів подати Мінсоцполітики та територіальному органу за своїм місцезнаходженням звіт про цільове використання гуманітарної допомоги у вигляді іноземної валюти.

Отримувачі гуманітарної допомоги подають щомісяця до 5 числа до Мінсоцполітики та територіальному органу ДПС за своїм місцезнаходженням звіт про наявність та розподіл гуманітарної допомоги в іноземній валюті до повного використання всієї суми отриманої гуманітарної допомоги.

Порядок подання звітів встановлюється Мінсоцполітики.

форми звітів про наявність і розподіл гуманітарної допомоги та Інструкції щодо їх заповнення затверджено наказом Мінсоцполітики 539.

сума отриманої та розподіленої гуманітарної допомоги в іноземній валюті зазначається в додатку ГД до Звіту.

В розділі V додатку ГД «Залишок нерозподіленої гуманітарної допомоги на кінець звітного (податкового) року» зазначаються всі залишки невикористаної гуманітарної допомоги, що є у платника не залежно від того в якому році було отримано гуманітарну допомогу, в тому числі звітному.

2.4. Щодо фінансової звітності

Відповідно до п. 46.2 ст. 46 Податкового кодексу неприбутковими підприємствами, установами та організаціями разом зі Звітом обов'язково подається до контролюючих органів річна фінансова звітність, яка є додатком та невід'ємною частиною Звіту.

Крім того, інформація про додатки, що додаються до Звіту, є обов'язковим реквізитом форми Звіту відповідно до п. 48.3 ст. 48 Податкового кодексу.

Інформація про обов'язкові додатки у вигляді фінансової звітності відображається у блоці «Наявність додатків» та проставляється позначка у полі «ФЗ».

Крім того, у блоці «Наявність поданих до Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації додатків - форм фінансової звітності» проставляються такі позначки:

«Баланс (Звіт про фінансовий стан)», «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» або «Звіт про результати фінансової діяльності», «Звіт про рух грошових коштів» (крім бюджетних установ), «Звіт про власний капітал», «Примітки до річної фінансової звітності» (крім бюджетних установ).

Суб'єкти малого підприємництва та суб'єкти мікропідприємництва, визнані такими відповідно до статті 55 Господарського кодексу України, подають разом зі Звітом скорочену фінансову звітність у складі Балансу та Звіту про фінансові результати та проставляють такі відмітки відповідно у графі «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» та графі «Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

2.5. Виправлення помилок у Звіті

У разі якщо неприбутковою організацією виявлено помилку у раніше поданому Звіті, така організація має право подати:

Звіт з позначкою «звітний новий» - у разі подання такого Звіту в терміни, визначені п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу для подання податкової декларації;

Звіт з позначкою «уточнюючий» - у разі його подання після строку,

визначеного п. 49.18 ст. 49 Податкового кодексу.

Внесення змін до поданого Звіту здійснюється у порядку, визначеному ст. 50 Податкового кодексу для внесення змін до податкової звітності.

Пунктом 50.1 ст. 50 Податкового кодексу встановлено, що у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Податкового кодексу) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Звіт з позначками «звітний новий» та «уточнюючий» повинен містити повну інформацію про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за звітний (податковий) період.

Крім того, у разі порушення вимог, визначених п. 133.4 ст. 133 Податкового кодексу, неприбуткова організація зобов'язана подати Звіт у термін, визначений для місячного податкового (звітного) періоду (20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця). Звіт складається за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою, якщо таке визнання відбулось пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

Такі неприбуткові організації у рядках 2 та 3 заголовної частини Звіту проставляють відмітку про такий особливий звітний (податковий) період «Місяць», який зазначається при поданні Звіту за період з початку року по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення.

У Звіті зазначається сума самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток, яка розраховується за ставкою 18 відс. від суми коштів, витрачених не за цільовим призначенням, та/або суми доходу (прибутку) або її частини, що були розподілені серед засновників (учасників), членів неприбуткової організації, працівників (крім оплати їх праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб, та відображається у рядку 06 частини II Звіту.

при самостійному виправленні помилок, допущених у частині I Звіту, в уточнюючому Звіті та у додатку ВП до Звіту (далі - додаток ВП), який подається у складі Звіту (звітного або звітного нового), зазначаються правильні показники з урахуванням уточнень без заповнення частини «Виправлення помилок» Звіту та таблиці 2 «Результати виправлення помилок» додатка ВП, оскільки у частині I Звіту відображаються доходи та видатки (витрати) неприбуткової організації,

На підставі п. 46.4 ст. 46 Податкового кодексу неприбуткова організація може подати доповнення до Звіту з поясненням заповнення показників частини II Звіту, яке може бути складене за довільною формою та використовується контролюючим органом при аналізі показників такого Звіту.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Гетяна ГРЕЧАНА

до Примірного порядку організації та проведення контролюючими органами камеральних (електронних) перевірок податкової звітності, крім податкової звітності з податку на доходи фізичних осіб та військового збору

Особливості проведення камеральної спеціальної перевірки спрощеної податкової декларації з податку на додану вартість, поданих особами-нерезидентами, зареєстрованими як платники податку, які постачають електронні послуги фізичним особам, місце постачання яких розташовано на митній території України.

1. Статтею 208¹ Податкового Кодексу встановлюються правила оподаткування електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, у разі постачання таких послуг фізичній особі, у тому числі фізичній особі - підприємцю, яку не зареєстровано як платника податку (далі - фізична особа), особою-нерезидентом, яка визначена пп. "д" пп. 14.1.139 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу і яку зареєстровано як платника податку відповідно до п. 208^{1.2} Податкового кодексу. Відповідно з п. 208^{1.11} ст. 208¹ Податкового кодексу спрощена податкова декларація по податку на додану вартість (далі - спрощена декларація) підлягає виключно камеральній спеціальній перевірці.

2. Камеральною спеціальною перевіркою вважається перевірка, що проводиться у приміщенні контролюючого органу на підставі даних, зазначених у спрощеній декларації, поданій особою-нерезидентом, зареєстрованої як платник податку відповідно до п. 208^{1.2} ст. 208¹ Податкового кодексу, а також отриманої відповідно до п. 208^{1.2} ст. 208¹ Податкового кодексу інформації.

3. Термін проведення камеральної спеціальної перевірки не може перевищувати 90 календарних днів, наступних за днем подання спрощеної декларації.

4. При проведенні камеральної спеціальної перевірки спрощеної декларації враховується наступне:

базовим звітним (податковим) періодом для особи-нерезидента, зареєстрованої як платник податку на додану вартість відповідно до п. 208^{1.2} ст. 208¹ Податкового кодексу, є квартал;

останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається першим днем кварталу, в якому анульовано реєстрацію як платника податку особи-нерезидента, та закінчується днем анулювання реєстрації особи-нерезидента, зареєстрованої як платник податку на додану вартість;

датою виникнення податкових зобов'язань за операціями з постачання особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, електронних послуг є останній день звітного (податкового) періоду, в якому здійснено оплату електронних послуг;

база оподаткування операцій з постачання особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, електронних послуг визначається виходячи з вартості таких послуг;

податок становить 20 відсотків бази оподаткування та додається до вартості електронних послуг, крім операцій, звільнених від оподаткування податком на додану вартість;

база оподаткування і сума податку визначаються в іноземній валюті (євро або долар США);

особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість не здійснює формування податкового кредиту з податку та не складає податкові накладні на операції з постачання електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України.

5. Особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку складає спрощену декларацію і подає її в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, шляхом електронної ідентифікації протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, незалежно від того, чи здійснювалося нерезидентом протягом звітного (податкового) періоду постачання фізичним особам електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України.

6. Відповідно до п. 208^{1.9} ст.208¹ Податкового кодексу сума податкового зобов'язання, зазначена особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку відповідно до п. 208^{1.2} ст. 208¹ Податкового кодексу підлягає сплаті в іноземній валюті (євро або долар США) протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку, передбаченого п. 208^{1.8} ст. 208¹ Податкового кодексу для подання спрощеної декларації, на валютний рахунок, відкритий центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку.

7. Відповідно до вимог Податкового кодексу податкове зобов'язання, самостійно визначене особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, вважається узгодженим з дня подання спрощеної декларації до контролюючого органу і не може бути оскаржене платником податку в адміністративному або судовому порядку.

8. Після подання спрощеної декларації за звітний (податковий) період особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість, має право до закінчення граничного терміну подання спрощеної декларації за такий саме період подати звітну нову декларацію з виправленими показниками.

9. У колонці 3 рядка 1 „Договірна вартість постачання електронних послуг (без податку на додану вартість)” спрощеної декларації вказується загальна сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість) за операціями, що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, та/або за операціями, що звільнені від оподаткування, в іноземній валюті (євро або долар США).

У колонці 3 рядка 1.1 „за операціями, що підлягають оподаткуванню” декларації вказується сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість), що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, в іноземній валюті (євро або долар США).

У колонці 3 рядка 1.2 „за операціями, що звільнені від оподаткування” декларації вказується сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість), звільнених від оподаткування податком на додану вартість, в іноземній валюті (євро або долар США).

У колонці 3 рядка 2 „Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету” спрощеної декларації особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість зазначає суму податку на додану вартість (20 відсотків від бази оподаткування), нараховану за операціями з постачання електронних послуг в іноземній валюті (євро або долар США), яка підлягає сплаті до бюджету.

Сума договірної вартості постачання електронних послуг (за операціями, що підлягають оподаткуванню, та/або за операціями, що звільнені від оподаткування) та сума податку на додану вартість зазначаються в тій іноземній валюті (євро або долар США), інформацію про яку особа – нерезидент зазначила у заяві про реєстрацію як платника податку, поданій відповідно до п. 208¹.2 ст. 208¹ Податкового кодексу, та у четвертій колонці (рядків 051, 052) рядка 05 спрощеної декларації.

База оподаткування операцій з постачання електронних послуг особою – нерезидентом, зареєстрованою платником податку на додану вартість визначається з огляду на вартість таких послуг.

10. У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Податкового кодексу) особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку, самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним спрощеній декларації, вона зобов’язана надіслати уточнюючий розрахунок до такої спрощеної декларації та сплатити суму недоплати.

11. Відповідно до пп. 208¹.8.2 п. 208¹.8 ст. 208¹ Податкового кодексу сума податкового зобов’язання, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку до спрощеної декларації, підлягає сплаті протягом 30 календарних днів, що настають за днем подання такого уточнюючого розрахунку до спрощеної декларації, а сума надміру сплаченого податку, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку до спрощеної декларації, автоматично зараховується у

рахунок сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів і не може бути повернута на рахунок особи-нерезидента.

12. Спрощена декларація та уточнюючий розрахунок до неї заповнюються державною або англійською мовою.

Форма податкового повідомлення рішення затверджена наказом № 657.

Запит особі-нерезиденту, зареєстрованій як платнику податку на додану вартість на отримання узагальненої інформації (далі – електронний запит) направляється в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, з одночасним повідомленням на електронну адресу, зазначену нерезидентом при реєстрації як платника податку.

В електронному запиті зазначаються:

перелік інформації, що запитується;

перелік документів, що пропонується надати;

строк та спосіб надання такої інформації;

наслідки ненадання або несвоєчасного надання відповіді на отриманий запит.

14. Відповідь на електронний запит надається особою-нерезидентом протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання такого запиту в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги.

Форма електронного запиту затверджена наказом № 656.

15. Облік особи-нерезидента, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, а також контроль за своєчасністю подання сплати податку такою особою-нерезидентом – платником податку здійснюються контролюючим органом. (п. 208¹.13 ст. 208¹ Податкового кодексу).

16. Згідно п. 208¹.10 ст. 208¹ Податкового кодексу у разі якщо особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість у встановлений термін не подає спрощену декларацію або у встановлений термін не сплачує податок, контролюючий орган, протягом 30 календарних днів після спливу встановлених термінів направляє такому нерезиденту в передбаченому ст. 58¹ Податкового кодексу порядку повідомлення про необхідність подання спрощеної декларації та/або сплати податку, а також про суму штрафних санкцій за такі порушення.

Штрафні санкції у разі порушення строків подання спрощеної декларації та/або сплати податку застосовуються згідно з главою 11 розділу II Податкового кодексу.

17. За результатами камеральної спеціальної перевірки, у разі встановлення порушень, складається виключно податкове повідомлення, що містить детальний розрахунок податкового зобов'язання (за наявності) та штрафних фінансових санкцій, а також обставини вчиненого правопорушення, встановлені під час камеральної спеціальної перевірки, та граничні строки сплати грошового зобов'язання.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб

Тетяна ГРЕЧАНА