



2013

МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

“03” 10 2013 р.

№ 526

Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення документальних перевірок самозайнятих осіб та Зразка форми Акта перевірки

З метою поліпшення якості проведення перевірок самозайнятих осіб щодо дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, керуючись статтями 75, 77, 78, 79, 81-86 Податкового кодексу України та статтею 13 Закону України „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування”,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити:

Методичні рекомендації щодо проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, документування виявлених порушень та оформлення їх результатів (додаток 1);

Зразок форми Акта (довідки) про результати документальної (планової/позапланової; виїзної/невиїзної) перевірки з питань дотримання самозайнятою особою вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів (додаток 2).

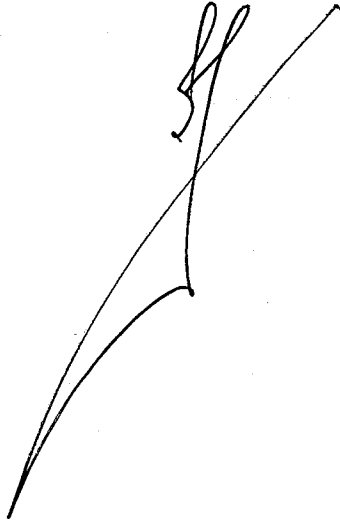
2. Начальникам головних управлінь Міндоходів в Автономній Республіці Крим, областях, м. Києві та Севастополі забезпечити використання Методичних рекомендацій та Зразка форми Акта (довідки) при проведенні перевірок самозайнятих осіб та оформленні їх результатів з дотриманням вимог цього наказу.

3. Координаційно-моніторинговому департаменту (Санжаревська І.С.) внести відповідні зміни до Репозиторія Міністерства доходів і зборів України.

4. Вважати таким, що втратив чинність, наказ ДПА України від 27.08.2009 №462 „Про затвердження зразків форм актів перевірок та Методичних рекомендацій щодо їх оформлення”.

5. Контроль за виконанням наказу покласти на заступника Міністра Ігнатова А.П.

Міністр



О.В. Клименко

Додаток 1
до наказу Міндоходів
від 03.10.2013 № 526

**Методичні рекомендації
щодо проведення документальних перевірок самозайнятих осіб,
документування виявлених порушень
та оформлення їх результатів**

Загальні положення

Методичні рекомендації щодо проведення документальних (планових/позапланових; виїзних/невиїзних) перевірок самозайнятих осіб, документування виявлених порушень та оформлення їх результатів (далі – Методичні рекомендації) розроблено відповідно до Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-XII (далі – Кодекс), Закону України від 08 липня 2010 року №2464-VI „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” (далі – Закон – 2464) Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року №15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю” (далі Декрет №15-93) з метою поліпшення якості проведення перевірок таких осіб, забезпечення всебічного вивчення під час перевірок їх діяльності та взаємовідносин з іншими платниками.

У цих Методичних рекомендаціях терміни вживаються у такому значенні:

- а) „самозайнята особа” – платник, який є фізичною особою, що: має статус суб’єкта господарювання (далі – фізична особа - підприємець); провадить незалежну професійну діяльність;
- б) „контролюючий орган” – територіальний орган Міндоходів.

Результати перевірок оформлюються у формі акта або довідки. У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт, у разі відсутності порушень – довідка.

Зразок форми акта (довідки) (далі – акт) документальної перевірки розроблено відповідно до Кодексу, Закону – 2464, Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків – фізичними особами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.03.2013 №395 та зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.04.2013 за №607/23139, та інших нормативно-правових актів.

Методичні рекомендації та акт документальної перевірки розроблено для використання посадовими особами контролюючих органів при здійсненні заходів контролю шляхом організації та проведення документальних перевірок самозайнятих осіб, документуванні виявлених порушень, оформленні їх результатів та реалізації повноважень цих органів щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, правильності

нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок), дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, виконання вимог валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, та застосовуванні при складанні актів перевірок, розпочатих після набрання чинності цим наказом.

Методичні рекомендації та акт документальної перевірки можуть використовуватися посадовими особами контролюючих органів як при проведенні документальних (планових/позапланових; виїзних/невиїзних) перевірок фізичних осіб – підприємців, так і при проведенні документальних позапланових (виїзних/невиїзних) перевірок платників – фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, документуванні виявлених порушень та оформленні їх результатів.

У разі проведення документальних позапланових (виїзних/невиїзних) перевірок платників – фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, документування виявлених порушень та оформлення їх результатів слід враховувати відмінності цих осіб від фізичних осіб – підприємців, особливості порядку організації, проведення перевірок визначені Кодексом (ст. 78, 79 Кодексу), умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до їх проведення (ст. 81 Кодексу), а також особливості здійснення діяльності цих осіб у межах їх незалежної професійної діяльності.

Методичні рекомендації та встановлений зразок форми акта документальної перевірки не розповсюджуються на заходи податкового контролю щодо проведення документальних позапланових невиїзних перевірок платників податків – фізичних осіб, які не є самозайнятими особами, а також фактичних перевірок платників податків.

Водночас, при перевірках самозайнятих осіб слід використовувати нормативно-правові (законодавчі) акти, зокрема:

- Конституція України;
- Кодекс законів про працю України;
- Цивільний кодекс України від 16 січня 2003 року №435-IV;
- Господарський кодекс України від 16 січня 2003 року №436-IV;
- Податковий кодекс України від 02 грудня 2010 року №2755-VI;
- Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07 грудня 1984 року №8073-X;
- Закон України від 16 квітня 1991 року №959-XII „Про зовнішньоекономічну діяльність”;
- Закон України від 02 вересня 1993 року №3425-XII „Про нотаріат”;
- Закон України від 24 березня 1995 року №108/95-ВР „Про оплату праці”;
- Закон України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”;
- Закон України від 01 червня 2000 року №1775-III „Про ліцензування певних видів господарської діяльності”;

Закон України від 08 липня 2010 року №2464-VI „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування”;

Закон України від 05 липня 2012 року №5076-VI „Про адвокатуру та адвокатську діяльність”;

Декрет Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року №15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю;

постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року №1246 „Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних”;

наказ Державної податкової адміністрації України від 24 грудня 2010 року №1025 „Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення”;

наказ Міністерства фінансів України від 01 листопада 2011 року №1379 „Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної”;

наказ Міністерства фінансів України від 07 листопада 2011 року №1394 „Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість”;

наказ Міністерства фінансів України від 07 листопада 2011 року №1395 „Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи”;

наказ Міністерства фінансів України від 25 листопада 2011 року №1492 „Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість”;

наказ Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року №1588 „Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів”;

наказ Міністерства фінансів України від 15 грудня 2011 року №1637 „Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення”;

наказ Міністерства фінансів України від 20 грудня 2011 року №1675 „Про затвердження форми свідоцтва платника єдиного податку та порядку видачі свідоцтва, форми та порядку подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та форми розрахунку доходу за попередній календарний рік”;

наказ Міністерства фінансів України від 21 грудня 2011 року №1688 „Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку”;

наказ Міністерства юстиції України від 12 квітня 2012 року №578/5 „Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів”;

наказ Державної податкової служби України від 31 жовтня 2012 року №948 „Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків”;

наказ Міністерства фінансів України від 09 січня 2013 року №6 „Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу”;

наказ Міністерства фінансів України від 14 березня 2013 року №395 „Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами”.

Цей перелік є орієнтовним і може змінюватися залежно від виду проведення перевірки, статусу самозайнятої особи (фізична особа – підприємець/особа, що провадить незалежну професійну діяльність), обраної системи оподаткування отриманих доходів, реєстрації у якості платника податку на додану вартість, виду діяльності, порядку та форм розрахунків, місць здійснення діяльності самозайнятої особи тощо.

З метою здійснення податкового контролю за діяльністю платників – фізичних осіб шляхом проведення перевірок щодо дотримання ними вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, можуть здійснюватися як планові, так і позапланові документальні перевірки. За місцем проведення документальні планова та позапланова перевірки можуть бути як виїзними, так і невиїзними (такими, що здійснюються безпосередньо у приміщенні контролюючого органу).

Про проведення відповідної документальної (планової/позапланової) перевірки згідно з п. 77.4 ст. 77, п. 78.4 ст. 78, п. 79.2 ст. 79 Кодексу керівником контролюючого органу, на обліку в якому перебувають такі платники, приймається рішення, яке оформляється наказом.

Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок. При цьому до плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються лише самозайняті особи (фізичні особи – підприємці), які мають ризик щодо несплати податків, зборів, єдиного внеску, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Порядок проведення документальних планових (виїзних/невиїзних) та особливості проведення документальних планових невиїзних перевірок встановлено ст. 77 та 79 Кодексу. Одночасно слід враховувати визначені ст. 77 та 81 Кодексу умови, виконання яких дає право посадовим особам контролюючого органу приступити до проведення документальної планової виїзної, та визначені ст. 79 Кодексу умови для проведення документальної планової невиїзної перевірки самозайнятої особи (фізичної особи – підприємця).

При організації проведення документальної планової (виїзної/невиїзної) перевірки відповідальний за проведення перевірки підрозділ повинен не пізніше ніж за 10 календарних днів до проведення такої перевірки вручити самозайнятій особі (фізичній особі – підприємцю) або її законному представнику (у разі наявності) під розписку або надіслати рекомендованим листом з повідомленням про вручення копії наказу про проведення документальної планової

(виїзної/невиїзної) перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки (копія цього повідомлення має зберігатися в контролюючому органі).

Порядок проведення документальних позапланових (виїзних/невиїзних) та особливості проведення документальних позапланових невиїзних перевірок самозайнятих осіб визначаються ст. 78 та 79 Кодексу.

Документальна позапланова перевірка самозайнятої особи може здійснюватися за наявності хоча б однієї з обставин, визначених п. 78.1 ст. 78 Кодексу. Обґрунтування необхідності проведення документальної позапланової перевірки може бути оформлено доповідною (службовою) запискою, підписаною керівником структурного підрозділу, що володіє інформацією, наявність якої може бути підставою для проведення такої перевірки. За результатами розгляду доповідної (службової) записки керівник контролюючого органу приймає рішення щодо проведення документальної позапланової перевірки з одночасним визначенням структурного підрозділу, відповідального за організацію, проведення цієї перевірки, оформлення результатів та реалізацію матеріалів перевірки. У разі якщо обставиною для організації проведення перевірки стало отримане судове рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постановою органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесена ними відповідно до закону (п.п. 78.1.11 п. 78.1 ст. 78 Кодексу), наказ про проведення документальної позапланової перевірки видається керівником контролюючого органу на підставі відповідного рішення (постанови) про призначення перевірки.

Право на проведення документальної позапланової перевірки згідно зі ст. 78 Кодексу надається лише у випадку, коли до початку її проведення відповідним підрозділом самозайнятій особі або її законному представнику (у разі наявності) вручено під розписку копію наказу про проведення документальної позапланової (виїзної/невиїзної) перевірки.

Одночасно слід враховувати визначені ст. 81 Кодексу умови, виконання яких дає право посадовим особам контролюючого органу приступити до проведення документальної позапланової виїзної, та визначені ст. 79 Кодексу умови для проведення документальної позапланової невиїзної перевірки самозайнятої особи.

Так, приступити до проведення документальної позапланової виїзної перевірки посадові особи контролюючого органу мають право за наявності підстав для її проведення та за умови пред'явлення самозайнятій особі чи її законному представнику (за наявності) направлення на проведення такої перевірки, копії наказу про проведення перевірки та службового посвідчення особи, зазначеної в направленні на проведення перевірки.

Документальна позапланова невиїзна перевірка проводиться за умови надіслання самозайнятій особі рекомендованим листом із повідомленням про вручення або вручення йому чи його уповноваженому представнику під розписку копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення такої перевірки.

Ефективність проведення документальної перевірки значною мірою залежить від заходів контролю, які необхідно виконати до початку проведення самої перевірки.

До одного із основних таких заходів можна віднести доперевірочний аналіз діяльності самозайнятої особи. Доперевірочний аналіз має проводитися з метою забезпечення виявлення ризикових операцій у діяльності такої особи, що можуть свідчити про потенційні порушення податкового, законодавства про збір та облік єдиного внеску, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та які необхідно всебічно дослідити при проведенні документальної перевірки.

З метою забезпечення економії часу, відведеного для проведення документальної перевірки, доперевірочний аналіз необхідно проводити до початку проведення перевірки. При проведенні доперевірочного аналізу слід використовувати всю наявну інформацію щодо самозайнятої особи та її діяльності, отриману як із внутрішніх, так і з зовнішніх джерел.

До інформації з внутрішніх джерел належить інформація, що накопичується в контролюючих органах, зокрема, реєстраційні дані самозайнятої особи, що знаходяться в справі платника; дані звітності (декларації, звіти, розрахунки тощо), у якій міститься інформація про розміри отриманих доходів, чисельність працюючих, суми зобов'язань платника, що підлягають сплаті; дані, отримані за результатами інших перевірок, зустрічних звірок; дані інформаційних ресурсів контролюючих органів.

До інформації із зовнішніх джерел належить інформація, що накопичується в контролюючих органах, яка отримується, зокрема, від уповноважених органів стосовно діяльності самозайнятих осіб та містить відомості про ризики мінімізації сплати податкових та інших зобов'язань, інформація, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана контролюючому органу в установленому законом порядку, а також інформація з відкритих джерел (ЗМІ, Інтернет тощо).

Відпрацювання ризиків, виявлених за результатами аналізу, може здійснюватися, зокрема, шляхом направлення платнику запитів з метою отримання пояснень та їх документального підтвердження, а також проведення за необхідності зустрічних звірок з іншими особами.

Детальне дослідження здійснених операцій з контрагентами може бути наступним кроком виявлення ризиків у діяльності самозайнятої особи, оскільки самим головним інструментом діяльності такої особи є саме укладений господарський договір, договір цивільно – правового характеру (далі - угода). Отримання доходу від здійснених операцій значною мірою залежить від того, яким чином укладено угоду, які зазначено в ньому умови, в тому числі права та обов'язки сторін, порядок і терміни взаєморозрахунків, термін її дії, додатки до угоди, в яких визначається перелік товарно – матеріальних цінностей (робіт, послуг), умови їх поставки одиниці виміру, ціна, вартість, а також інша суттєва інформація.

З метою виявлення ризиків у взаємовідносинах з контрагентами необхідно досліджувати угоди від моменту їх укладення самозайнятою особою до моменту завершення операції за такою угодою. Дослідження укладених угод доцільно здійснювати вибірково залежно від обсягів операцій за угодою, зв'язку з діяльністю, періодичності здійснення самозайнятою особою операцій за угодою тощо.

Оскільки операції, що здаються сумнівними, проводяться з порушеннями умов угоди кожною із сторін такої угоди, відповідальна за перевірку посадова особа контролюючого органу для проведення ефективного аналізу повинна знати існуючі вірогідні схеми ухилення (мінімізації) від сплати податків, єдиного внеску та їх вплив на базу оподаткування, нарахування єдиного внеску.

Особливу увагу при аналізі слід приділяти ризиковим угодам, до яких можна віднести угоди надання поворотної фінансової допомоги, комісії, щодо отримання нематеріальних послуг, фінансових і товарних кредитів тощо.

Досліджувати укладені правочини з метою виявлення сумнівних операцій слід по кожному з його пунктів, роблячи відповідні висновки щодо наявності ризиків, зокрема щодо:

відповідності укладеної угоди вимогам чинного законодавства (Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України);

учасників угоди, тобто посередник чи виробник зазначеної в угоді продукції;

розміру винагороди за проведення операції (фіксований чи у відсотках) та її форма;

умов поставки (продавцем, покупцем, перевізником);

зв'язку здійснених поставок товарно – матеріальних цінностей (робіт, послуг) з діяльністю самозайнятої особи, періодичності поставок, здійснення перепродажу, наявності залишків на складах, повернення постачальнику і на яких умовах;

асортименту продукції, яка поставляється, і відповідність її умовам угоди (асортимент за кількістю, ціною, вартістю, якістю, термінами поставки окремими партіями);

стану розрахунків за поставлену продукцію, можливості повернення постачальнику;

відповідальності за невиконання умов угоди й проведення претензійної роботи (акти звірки, вирішення питань через судові органи;

терміну дії угоди;

частоти змін умов основної угоди, доповнень до угоди.

За результатами зроблених висновків слід дослідити питання:

наявності відповідних дозвільних документів для здійснення певного виду діяльності;

наявності у постачальника відповідних виробничих потужностей, матеріальних і фінансових ресурсів, необхідної кількості працюючих з відповідними фаховими знаннями для здійснення виробництва (виконання робіт, надання послуг);

умов зберігання (наявність власних чи орендованих складських приміщень) і транспортування (наявність власних чи орендованих транспортних засобів) товарно – матеріальних цінностей;

оформлення довіреностей на отримання товарно – матеріальних цінностей (наймані особи, що отримали (відпустили) ТМЦ (роботи, послуги).

Організаційні засади щодо проведення документальних перевірок самозайнятих осіб з питань дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, документування виявлених порушень та оформлення їх результатів

Проведення документальних перевірок самозайнятих осіб має здійснюватися з урахуванням насамперед відносин, що виникають у сфері справляння податків і зборів, єдиного внеску, які регулюються Кодексом, Законом – 2464, що визначає правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску, умови та порядок його нарахування і сплати та повноваження органу, що здійснює його збір та ведення обліку, положень Господарського кодексу України від 16 січня 2003 року №436-IV, що визначає основні засади господарювання і регулює господарські відносини, Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року №435-IV, який є основним актом цивільного законодавства, що регулює особисті немайнові та майнові відносини, Декрету №15-93, який встановлює режим здійснення валютних операцій на території України, визначає загальні принципи валютного регулювання, повноваження державних органів у регулюванні валютних операцій, права й обов'язки суб'єктів валютних відносин, порядок здійснення валютного контролю, відповідальність за порушення валютного законодавства, а також інших нормативно-правових актів, що регулюють діяльність таких осіб, особливостей їх реєстрації, а також питань, що підлягають перевірці.

Водночас при перевірках самозайнятих осіб, які здійснюють діяльність на загальній системі, слід враховувати особливості оподаткування отриманих такими особами доходів, викладені в ст. 177 Кодексу, а при перевірках осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, – правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку, встановлені в ст. 291 - 300 Кодексу.

При перевірках фізичних осіб, що провадять незалежну професійну діяльність, в тому числі нотаріальну та адвокатську, слід враховувати особливості здійснення діяльності цих осіб, що регулюється, зокрема, Законами України від 02 вересня 1993 року №3425-XII „Про нотаріат”, від 05 липня 2012 року №5076-VI „Про адвокатуру та адвокатську діяльність”, а також оподаткування доходів, отриманих такими особами, які викладено в ст. 178 Кодексу.

Результати своєї діяльності самозайняті особи відображають в податковій декларації. При цьому самозайняті особи, які здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, результати діяльності відображають у податковій декларації про майновий стан і доходи, в якій поряд з доходами від такої

діяльності зазначають інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи, а особи, які обрали спрощену систему оподаткування, обліку та звітності – в податковій декларації платника єдиного податку фізичної особи – підприємця.

Фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, результати своєї діяльності в звітному році відображають в податковій декларації про майновий стан і доходи.

Форма податкової декларації про майновий стан і доходи разом з відповідними додатками до неї, а також інструкція щодо заповнення затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2011 №1395 „Про затвердження форми податкової декларації про майновий стан і доходи та Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи”.

Форма декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця затверджена наказом Міністерства фінансів України від 21.12.2011 №1688 „Про затвердження форм податкових декларацій платника єдиного податку”.

Водночас слід враховувати, що самозайняті особи, які здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, за результатами календарного року відповідно до п. 177.5 та п. 177.11 ст. 177 Кодексу подають річну податкову декларацію про майновий стан і доходи за місцем своєї податкової адреси у строки, визначені п.п. 49.18.5 п. 49.18 ст. 49 Кодексу, що дорівнює календарному року, тобто протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року.

У такі ж строки до контролюючого органу за місцем податкової адреси подають податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи - підприємця платники єдиного податку першої та другої груп, які обрали спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Платники єдиного податку третьої та п'ятої груп подають податкову декларацію платника єдиного податку – фізичної особи у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, тобто протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Фізичні особи, що провадять незалежну професійну діяльність, подають податкову декларацію за результатами звітного року у строки, визначені п.п. 49.18.4 п. 49.18 ст. 49 Кодексу, що дорівнює календарному року для платників податку на доходи фізичних осіб, тобто до 1 травня року, що настає за звітним.

Проведення документальної перевірки доцільно розпочинати з вибіркової перевірки стану обліку доходів і витрат (обліку доходів) самозайнятої особи, відповідності даних Книг обліку доходів і витрат (Книг обліку доходів) від здійснення діяльності, даним податкової та іншої обов'язкової звітності. Одночасно необхідно здійснити аналіз даних обліку самозайнятої особи, звіряючись вибірково з первинними документами платника.

Форма Книги обліку доходів і витрат та порядок її ведення самозайнятими особами (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування), а також фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність, затверджені наказом ДПА України від 24.12.2010 №1025 „Про затвердження форми Книги

обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи - підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення”.

Форма Книги обліку доходів (для платників єдиного податку першої і другої груп та платників єдиного податку третьої групи, які не є платниками податку на додану вартість) та Книги обліку доходів і витрат (для платників єдиного податку третьої групи, які є платниками податку на додану вартість), а також Порядки їх ведення, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2011 №1637.

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України від 16 липня 1999 року №996-XIV „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Водночас згідно з частиною 1 ст. 2 цього Закону сфера його дії поширюється на юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, а також на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

За результатами проведених документальних (планових/позапланових; виїзних/невиїзних) перевірок самозайнятих осіб з питань дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, складається акт перевірки за формою згідно з додатком 2 до цього наказу.

При цьому акт перевірки повинен:

бути оформлений відповідно до проведеного аналізу діяльності самозайнятої особи;

грунтуватися на відповідних доказах, отриманих у ході перевірки, з яких можливо встановити безпосередній зв'язок між показниками звітності, даними обліку, первинними документами тощо, які використовувалися при проведенні перевірки,

та містити:

посилання на первинні документи, документи обліку, звітності;

достовірні факти діяльності самозайнятої особи, які б свідчили про переконаність осіб, відповідальних за проведення перевірки, у виявлених під час перевірки та відображених в акті обставинах його діяльності;

- аналіз діяльності самозайнятої особи, який надасть можливість розуміти дійсні зміст та мету цієї діяльності;

У разі необхідності та за наявності законодавчих підстав перевірка самозайнятої особи може бути проведена з окремих питань, за окремий базовий звітний період або за окремими операціями цієї особи. Така перевірка може проводитися виключно з питань, що стали підставою для проведення цієї перевірки.

Акт перевірки (разом із додатками) повинен містити вичерпну інформацію щодо відпрацювання конкретних ризиків у діяльності самозайнятої особи з посиланням на фактично перевірені відповідні документи обліку, звітності, первинні документи, а також інші отримані відповідно до чинного законодавства

відомості, які використовуються контролюючими органами для виконання покладених на них функцій та завдань, за період, що перевірявся.

У відповідних пунктах акта перевірки (додатках до акта) висвітлюються показники поданих декларацій (звітів тощо) та показники, встановлені при перевірці документів обліку, первинних та інших документів самозайнятої особи у ході опрацювання ризикових операцій, виявлених при проведенні доперевірочного аналізу, дослідженні здійснених операцій з контрагентами та в ході проведення перевірки. Встановлені дані (показники) декларацій (звітів, розрахунків) відображаються у розрізі визначених законодавством базових звітних періодів та в грошових одиницях, передбачених звітністю, а встановлені порушення, які описуються у висновках до акта перевірки, – у гривнях.

У матеріалах перевірок за необхідності можливе викладення більш розширеної інформації щодо перевірених даних за наявності відповідного обґрунтування.

Оформлення результатів документальних (планових/позапланових; виїзних/невиїзних) перевірок самозайнятих осіб здійснюється у відповідності до положень ст. 86 Кодексу, існуючих нормативно – правових актів, у тому числі які стосуються особливостей здійснення діяльності певною категорією цих осіб, ведення ними обліку, звітності, оподаткування отриманих доходів, а також порядку оформлення результатів таких перевірок.

До акта перевірки додаються:

план перевірки;

опис наданих для перевірки документів, які було використано при проведенні перевірки;

реєстри, складені у ході проведення перевірки, зі згурпованою інформацією щодо встановлених однотипних порушень (у разі наявності);

засвідчена відповідно до чинного законодавства копія документа, видана самозайнятою особою законним представникам (у разі наявності), на представництво її інтересів та ведення справ, пов'язаних із сплатою податків.

Крім цього, до примірника акта перевірки, що залишається в контролюючому органі, зокрема, додаються реєстр направлених запитів та отриманих на них відповідей та результати проведених перевірок (звірок) інших платників щодо підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала взаємовідносини з такими платниками, за наявності також додаються інші додатки (у т.ч. передбачені Порядком оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи державної податкової служби, платниками податків - фізичними особами, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 14.03.2013 №395).

При складанні акта перевірки у верхній частині зазначається дата, номер та місце його складання, прізвище, ім'я по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи (або номер та серія паспорта (для фізичних осіб, які через релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган Міндоходів і мають відмітку у паспорті) (далі – податковий

номер)), діяльність якого перевірялася, з яких питань та період, за який проведено перевірку.

Датою акта перевірки є дата його реєстрації в єдиному журналі реєстрації актів перевірок, який ведеться структурним підрозділом, до функцій якого віднесено реєстрацію вхідної та вихідної кореспонденції контролюючого органу.

Номер акта складається через дріб із порядкового номера в єдиному журналі реєстрації актів перевірок, коду структурного підрозділу, відповідального за проведення перевірки і складання акта, та податкового номера.

Рекомендації щодо розділу I „Вступна частина” Акта

У вступній частині акта перевірки в обов'язковому порядку зазначаються правові підстави для проведення перевірки (відповідний підпункт, пункт, стаття Кодексу, пункти та статті інших законодавчих актів), назва контролюючого органу, який видав наказ про проведення документальної перевірки, назва структурного підрозділу, посади, звання, прізвища, імена, по батькові посадових осіб, відповідальних за проведення перевірки, тип документальної перевірки (планова/позапланова; виїзна/невїзна), прізвище, ім'я по батькові платника, місце його проживання відповідно до документа, що підтверджує його реєстрацію у якості самозайнятої особи (свідоцтва про держреєстрацію, витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців або іншого документа, що підтверджує реєстрацію цієї особи відповідно до закону).

При складанні акта документальної планової перевірки зазначається, що перевірка проводилася відповідно до плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання на відповідний квартал поточного року.

Зазначаються відомості щодо обставин (причин), відповідно до яких прийнято рішення про проведення документальної позапланової перевірки (передбачені чинним законодавством обставини за наявності хоча б однієї з яких здійснюється документальна позапланова перевірка, зокрема, ст. 78 Кодексу), та заходи, які вживалися з метою з'ясування фактів, що можуть свідчити про можливі порушення платником податків – фізичною особою чинного податкового законодавства.

У разі якщо обставиною, що стала підставою для прийняття наказу про проведення документальної позапланової перевірки є отримане судове рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанова органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесена ними відповідно до закону, то в акті зазначаються також реквізити такого документа.

Документальні планова та позапланова перевірки проводяться відповідно до затвердженого керівником (заступником керівника) контролюючого органу плану перевірки. Такий план перевірки додається до акта перевірки, про що в акті здійснюється відповідний запис.

Зазначений план перевірки формується окремо для кожної перевірки з

урахуванням виду такої перевірки, специфіки діяльності самозайнятої особи, обраної системи оподаткування, тощо.

Також у вступній частині акта перевірки зазначається інформація про дату вручення під розписку чи направлення самозайнятій особі поштою рекомендованим листом з повідомленням про вручення копії наказу контролюючого органу про проведення документальної (планової/позапланової) перевірки. При цьому у разі проведення документальної планової перевірки або позапланової невізної перевірки, зазначається інформація про вручення платнику або його законному представнику (за наявності) під розписку чи направлення поштою рекомендованим листом з повідомленням про вручення відповідного письмового повідомлення за встановленою формою про дату початку проведення перевірки, а у разі проведення позапланової невізної перевірки, – про місце проведення такої перевірки.

У разі вручення цих документів законному представнику платника, необхідно зазначити реквізити належним чином завіреного документа, відповідно до якого ця особа представляє його інтереси, ПІБ цієї особи, її податковий номер та період дії такого документа.

Вступна частина акта перевірки має містити інформацію про пред'явлення платнику або його законному представнику (за наявності) направлень на проведення документальної (планової/позапланової виїзної) перевірки та службових посвідчень осіб, які в них зазначені.

Зазначаються реквізити наказів контролюючого органу про продовження строків проведення перевірки.

У вступній частині акта зазначається і місцезнаходження платника чи місце розташування об'єкта права власності, де проводилася перевірка, або місце розташування приміщення контролюючого органу, в якому проводилася перевірка.

Відображається інформація про вчинення запису в журналі реєстрації перевірок самозайнятої особи. Ненадання такою особою журналу реєстрації перевірок фіксується в акті перевірки.

Рекомендації щодо частини 1 розділу II „Описова частина” Акта

У частині 1 „Загальні положення” зазначаються такі дані у пунктах:

1.1. Під терміном проведення перевірки розуміється проміжок часу між датою початку і датою закінчення документальної перевірки. Дата початку проведення перевірки зазначається у письмовому повідомленні (крім документальної позапланової виїзної перевірки) та у наказі про проведення перевірки. Датою закінчення перевірки є дата останнього дня строку проведення перевірки, з урахуванням її продовження (у разі продовження строків її проведення).

Якщо строк проведення перевірки продовжувався – вказується період такого продовження.

1.2. Зазначається, що у періоді, за який проводилася перевірка,

відповідальною за ведення обліку доходів (доходів і витрат) та діяльність є самозайнята особа, її прізвище, ініціали та податковий номер.

Вказується інформація про особу з відома якої проведено перевірку. Така ж інформація відображається і у разі якщо перевірка здійснювалася в присутності самозайнятої особи (її законного представника).

1.3. Дані про реєстрацію (перереєстрацію) самозайнятої особи у відповідному уповноваженому органі виконавчої влади.

1.3.1. Відображається інформація про отримання фізичною особою податкового номера із зазначенням назви відповідного органу, що його присвоїв та дати реєстрації.

Зазначається назва органу, який видав свідоцтво (витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців або інший документ, що підтверджує державну реєстрацію цієї особи відповідно до закону як суб'єкта підприємницької діяльності (для особи, яка провадить незалежну професійну діяльність – свідоцтво про реєстрацію чи інший документ (дозвіл, сертифікат тощо), що підтверджує право такої особи на ведення незалежної професійної діяльності)), дата видачі, серія і номер, номер запису про реєстрацію, код основного виду економічної діяльності, що використовується, зокрема, для визначення розміру єдиного внеску, а також клас професійного ризику виробництва, до якого віднесено платника єдиного внеску з урахуванням виду його економічної діяльності.

Відповідно до довідки про взяття на облік платника податків (форма №4-ОПІ, додаток 2 до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 №1588) наводиться інформація про взяття самозайнятої особи на облік відповідним контролюючим органом (назва контролюючого органу, дата взяття на облік, реєстраційний номер свідоцтва). Зазначається також відповідна інформація щодо взяття самозайнятої особи на облік у якості платника єдиного внеску.

1.3.2. Місце проживання самозайнятої особи, за яким вона взята на облік. Місце проживання (податкова адреса) самозайнятої особи зазначається відповідно до даних паспортного документа або іншого документа, що підтверджує реєстрацію такої особи відповідно до закону. Якщо місце проживання (податкова адреса) цієї особи не співпадає з фактичним її місцезнаходженням (місцем проживання), в акті перевірки вказується також фактично встановлене її місцезнаходження (адреса, на яку за необхідності буде направлено акт перевірки та прийняті податкові повідомлення-рішення) та документи (за наявності таких), відповідно до яких самозайнята особа знаходиться за встановленою адресою.

З використанням наявної інформації зазначаються також номери контактних телефонів самозайнятої особи.

1.4. Дані про реєстрацію самозайнятої особи як платника податку на додану вартість (далі – ПДВ) у періоді, за який проводилась перевірка, а саме: дата та номер Свідоцтва, назва контролюючого органу, що його видав, підстави реєстрації платником ПДВ, індивідуальний податковий номер, період, у якому фізична особа – підприємець був зареєстрований платником цього податку. У

разі зняття з реєстрації як платника ПДВ та анулювання Свідоцтва зазначаються дата зняття з реєстрації та номер анульованого Свідоцтва, дата повернення Свідоцтва, документ, на підставі якого анульовано Свідоцтво, а також причини зняття з реєстрації та анулювання Свідоцтва.

Якщо у періоді, що перевірявся, здійснювалась перереєстрація платника ПДВ, зазначаються підстави її проведення та реквізити всіх виданих свідоцтв, які діяли у цьому періоді.

У разі якщо фізична особа – підприємець відповідно до положень чинного законодавства не зобов'язана реєструватися (має право не реєструватися) платником ПДВ, зазначаються пункти, статті нормативно-правового акта, згідно з якими він не є платником ПДВ.

1.5. Відомості про перебування фізичної особи у якості засновника (учасника), акціонера господарських товариств, посадової особи (директор, гол. бухгалтер) юридичних осіб, а також у трудових відносинах з іншими платниками податків.

1.5.1. У разі якщо фізична особа не значиться засновником (учасником), акціонером, в акті зазначається, що вона засновником господарських товариств не перебуває.

У разі якщо фізична особа у періоді, що перевірявся, перебувала засновником (учасником), акціонером господарських товариств, в акті перевірки в табличній формі відображаються відомості про такі товариства (скорочена назва та код ЄДРПОУ, юридична адреса та дата реєстрації у відповідному контролюючому органі, основний вид діяльності, загальний розмір статутного капіталу господарського товариства, сума внеску фізичної особи в статутному капіталі (у т.ч. коштами), її частка в статутному капіталі дата здійснення внеску.

Зазначені відомості можуть міститися в інформаційних базах даних органів Міндоходів, а також іншій інформації, отриманій відповідно до чинного законодавства. Ці відомості відображаються з обов'язковим посиланням на джерела їх отримання із зазначенням усіх необхідних реквізитів документів, що свідчать про ці факти (лист, №, дата тощо).

У разі якщо така фізична особа була засновником значної кількості господарських товариств, такі відомості доцільно оформляти окремим додатком до акту перевірки.

У ході перевірки необхідно з'ясувати та відобразити в акті перевірки відомості щодо джерел походження коштів (майна), спрямованих на формування статутних капіталів господарських товариств, наявність поданих податкових декларацій з метою підтвердження майнового стану засновника.

При цьому слід враховувати, що операції з внесення платником податків – фізичною особою коштів або майна до статутного фонду юридичної особи – резидента в обмін на емітовані ним корпоративні права вважаються придбанням інвестиційного активу (п.п. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Кодексу).

1.5.2. У разі якщо фізична особа не значиться як посадова особа, в акті відображається, що на посадах керівника і головного бухгалтера суб'єктів господарювання вона не перебуває.

У разі якщо фізична особа у періоді, що перевірявся, значилася як керівник та/або головний бухгалтер суб'єктів господарювання, в акті перевірки в табличній формі відображаються відомості про такі підприємства (скорочена назва та код ЄДРПОУ, юридична адреса та дата реєстрації у відповідному контролюючому органі, основний вид діяльності, загальний розмір статутного капіталу господарського товариства, посада (директор та/або головний бухгалтер), яку займає фізична особа, кількість співробітників на підприємстві).

Зазначені відомості можуть міститися в інформаційних фондах органів Міндоходів, а також іншій інформації, отриманій відповідно до чинного законодавства. Ці відомості відображаються з обов'язковим посиланням на джерела їх отримання з зазначенням необхідних реквізитів документів, що свідчать про ці факти (лист, №, дата тощо).

У разі якщо фізична особа була керівником та/або головним бухгалтером значної кількості суб'єктів господарювання, такі відомості доцільно оформляти окремим додатком до акта перевірки.

1.5.3. У разі якщо фізична особа поряд з доходами від здійснення своєї діяльності не отримувала доходів у вигляді заробітної плати, зазначається про відсутність відомостей стосовно перебування її у трудових відносинах з іншими платниками податків.

У разі якщо фізична особа у періоді, що перевірявся отримувала також доходи у вигляді заробітної плати, в акті перевірки в табличній формі відображаються відомості про таких платників податків (скорочена назва платника та податковий номер, податкова адреса, основний вид діяльності, займана посада, сума отриманого від таких платників податків доходу як в цілому, так і за ознаками „101”, „127”, „153”, „157”.

Зазначені відомості можуть міститися в інформаційних фондах органів Міндоходів, а також іншій інформації, отриманій відповідно до чинного законодавства. Ці відомості відображаються з обов'язковим посиланням на джерела їх отримання із зазначенням необхідних реквізитів документів, що свідчать про ці факти (лист, №, дата тощо).

У разі якщо фізична особа перебувала перебування у трудових відносинах із значною кількістю платників податків, такі відомості доцільно оформляти окремим додатком до акту перевірки.

1.6. Відомості про наявність у фізичної особи у власності рухомого та нерухомого майна.

На підставі наявної інформації (податкових декларацій, відомостей з інформаційних ресурсів органів Міндоходів, пояснень фізичної особи, інших відомостей, отриманих відповідно до чинного законодавства) в акті перевірки в табличній формі відображаються дані про наявність у власності фізичної особи нерухомого та/або рухомого майна.

У разі якщо фізична особа володіє значною кількістю майна (рухомого/нерухомого), такі відомості доцільно оформляти окремим додатком до акта перевірки.

У разі набуття у періоді, що перевірявся, фізичною особою у власність об'єктів нерухомого та/або рухомого майна, відомості щодо набуття по кожному

з об'єктів майна відображаються в описовій формі із зазначенням суттєвої інформації, що характеризує можливість такого набуття (назви об'єктів, дати укладення угод цивільно-правового характеру (купівлі/продажу, лізингу, дарування, кредитна угода, позика тощо), згідно з якими переходило право власності на ці об'єкти, їх вартість відповідно до угод, найменування суб'єктів (осіб), які відчужували це майно (із зазначенням коду ЄДРПОУ/податкового номера), місце знаходження об'єктів, їх цільове призначення тощо), а також відображаються відомості щодо відчуження, здавання в оренду майна тощо.

У разі придбання нерухомого та/або рухомого майна згідно з цивільно – правовими угодами вказується їх вартість відповідно до цих угод та вартість такого майна відповідно до експертної оцінки:

1.6.1. при відображенні відомостей щодо наявності у фізичної особи об'єктів нерухомого майна зазначаються назва об'єкта власності, його площа, дата набуття такого майна у власність, документ, що посвідчує право власності (назва, дата та № документа), вартість об'єкта нерухомості, зокрема у відповідності до угод цивільно – правового характеру та місцезнаходження об'єктів майна, місцезнаходження об'єкта, дата та підстави припинення володіння майном, а також відмітка про використання такого майна в діяльності самозайнятої особи.

При цьому, якщо у власності фізичної особи перебувають об'єкти житлової нерухомості, в обов'язковому порядку слід виділяти житлову площу таких об'єктів, а за наявності земельної ділянки – її цільове призначення;

1.6.2. при відображенні відомостей щодо наявності у фізичної особи об'єктів рухомого майна зазначаються назва транспортного засобу, іншого рухомого майна (автоматизовані комплекси по виробництву продукції, тощо), його марка, модель та рік випуску (виробництва), об'єм двигуна (куб. см), потужність двигуна (кВт), довжина корпусу судна (см), максимальна злітна маса повітряного судна (кг) та характеристика іншого рухомого майна, дата набуття майна у власність, документ, що посвідчує право власності (назва, дата та № документа), вартість об'єкта, зокрема відповідно до угод цивільно – правового характеру, його фактичне місцезнаходження (місця паркування тощо), дата та підстави припинення володіння майном, а також відмітка про використання такого майна в діяльності самозайнятої особи.

1.7. Згідно з реєстраційними даними самозайнятої особи зазначаються обрані види діяльності, а також види діяльності, якими ця особа фактично займалася в періоді, що перевірявся, їх структура, назва товарів (робіт, послуг), які реалізовувалися. Водночас в акті перевірки у табличній формі по кожному з видів діяльності окремо зазначається період, у якому він здійснювався, сума доходу від провадження діяльності, реквізити ліцензії (дозволу) на провадження певних видів діяльності (номер ліцензії (дозволу) та дата видачі), назва органу, що видав таку ліцензію (дозвіл) із зазначенням терміну початку та закінчення дії, а також система оподаткування отриманих доходів. При цьому кожен окремий період не повинен бути більшим за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року.

У разі якщо певні види діяльності, які фактично здійснювала така особа, не потребують отримання ліцензії, у відповідних графах (4 та 5) таблиці зазначається: „не передбачено”.

1.8. Наводиться перелік об'єктів, де фактично здійснюється діяльність самозайнятої особи, із зазначенням офісних приміщень, місць розташування виробничих, складських та інших приміщень, торгових точок, земельних ділянок, транспортних засобів (у власності та/або користуванні, у т.ч. на умовах оренди, маршрутів, місць паркування транспортних засобів тощо). В акті перевірки у табличній формі з кожного такого об'єкта окремо зазначається звітний період, протягом якого здійснювалася діяльність на об'єкті, його назва, статус (використовується на праві приватної власності фізичної особи, на умовах оренди, на інших підставах, – з їх зазначенням), вартість об'єкта (відповідно документа, що підтверджує право власності об'єкта), а у разі використання його на умовах оренди, – зазначається середньомісячна сума орендної плати, адреси цих об'єктів, а також графік роботи цих об'єктів. Кожен звітний період не повинен бути більшим за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року.

В описовій формі відображається інформація щодо підстав та документів, відповідно до яких такі об'єкти використовуються в діяльності, форми та порядку розрахунків за їх використання, зазначаються відомості про орендодавців чи інших осіб, з дозволу (відома тощо) яких вони використовуються, коду за ЄДРПОУ/податковий номер таких осіб, а також інша інформація, що характеризує можливість використання цих об'єктів у діяльності самозайнятої особи тощо.

У разі якщо самозайнята особа в діяльності використовує земельну ділянку (у власності та користуванні у т. ч. оренді), зазначається відповідний документ, який засвідчує це право (у т. ч. згідно з цивільно – правовою угодою), місце її знаходження та цільове призначення.

1.9. Зазначаються види господарської діяльності, якими фізична особа – підприємець фактично займалася у періоді, що перевірявся, та які згідно з положеннями ст. 267 Кодексу провадяться з придбанням торгового патенту, їх структура, назва товарів (робіт, послуг). Водночас в акті перевірки у табличній формі по кожному з таких видів діяльності окремо зазначається період, у якому він здійснювався, сума доходу від провадження такої діяльності, фактичний термін діяльності, серія та номер патенту, дата його видачі, назва органу, що видав такий патент, термін початку та закінчення дії патенту. При цьому кожен окремий період не повинен бути більшим за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року.

1.10. Зазначаються відомості щодо використання в діяльності реєстраторів розрахункових операцій (книг обліку розрахункових операцій), їх кількість. З використанням наявної інформації, наведеної, зокрема, в звітах (форма №ЗВР-1), у табличній формі наводяться загальні відомості про період їх використання, назву та реєстраційні дані, місце використання кожного з них, а також суму розрахунків відповідно до звітів.

У разі якщо самозайнята особа не використовувала у своїй діяльності реєстраторів розрахункових операцій (книг обліку розрахункових операцій), в акті перевірки з посиланням на відповідні пункти, статті нормативно-правових актів зазначаються підстави їх невикористання.

1.11. Вказуються дані про наявність у самозайнятої особи рахунків у банках та інших фінансових установах із зазначенням інформації щодо надання банком повідомлення про їх відкриття (закриття) за весь період, що підлягав перевірці.

Зазначаються відомості щодо наявності ліцензій Національного банку України у разі відкриття рахунків за межами України, дані про залишки коштів на рахунках на останній день періоду, що перевірявся.

У табличній формі зазначається назва рахунку та валюти, номер рахунку, назва фінансової установи, код за ЄДРПОУ та МФО, дата відкриття та дата закриття рахунку, дата надходження до контролюючого органу повідомлення про відкриття та закриття рахунку.

Якщо така інформація має великий обсяг, то можливе винесення цих даних в окремий додаток.

За результатами проведеного аналізу руху коштів на рахунках відображається також інформація щодо самостійного поповнення самозайнятою особою її розрахункових рахунків.

Зазначаються також відомості про те, чи відповідає встановлена перевіркою інформація щодо рахунків самозайнятої особи наявним відомостям інформаційних баз даних контролюючого органу.

У разі якщо самозайнята особа не відкривала рахунків у банках та інших фінансових установах, в акті перевірки з посиланням на відповідні джерела інформації зазначаються встановлені факти.

1.12. Інформація про попередні перевірки (документальні та фактичні), проведені контролюючими органами, донараховані суми та результати усунення виявлених недоліків.

У табличній формі зазначаються назва контролюючого органу, посади та ПІБ посадових осіб, відповідальних за проведення перевірки, дата та реєстраційний номер акта перевірки, період, що був охоплений попередніми перевірками, загальна сума донарахувань (у розрізі податків разом із штрафною санкцією, сума штрафної санкції за порушення чинного законодавства), сума зменшення бюджетного відшкодування з ПДВ, а також стан розрахунків з бюджетом за наслідками таких перевірок (сплата донарахованих попередніми перевірками сум податків, штрафних санкцій до бюджету). При цьому відображаються відомості про результати попередньої документальної (планової/позапланової) перевірки, а також фактичних перевірок, що проводилися в періоді, який охоплено нинішньою перевіркою.

У разі сплати донарахованої суми зазначається, що визначена за результатами попередньої перевірки сума грошового зобов'язання надійшла до бюджету в повному обсязі.

У разі оскарження в адміністративному або судовому порядку прийнятого контролюючим органом рішення щодо суми грошового зобов'язання,

визначеного перевіркою, стисло зазначається інформація стосовно стану цього оскарження.

У разі якщо самозайнята особа має заборгованість зі сплати донарахованих за результатами попередніх перевірок сум, зазначається фактичний стан розрахунків з бюджетом та заходи, які вживалися для забезпечення погашення такої заборгованості.

У випадку якщо виявлені будь-якими попередніми перевірками самозайнятої особи факти чи інформація можуть впливати на результати та висновки нинішньої перевірки, необхідно використати такі факти чи інформацію та зазначити про таке у відповідних пунктах акта перевірки.

У цьому пункті акта перевірки не відображається інформація про здійснені звірки (перевірки) самозайнятої особи з питань підтвердження відомостей, отриманих від осіб, які мали з нею правові відносини.

1.13. Зазначаються документи, які були охоплені перевіркою, період та метод охоплення їх особами, відповідальними за її проведення.

У табличній формі в акті перевірки відображається повна назва документів, охоплених перевіркою, які за необхідності можуть бути згруповані за типом (книги обліку доходів (доходів і витрат), декларації, угоди цивільно-правового характеру, платіжні та розрахункові документи, накладні тощо).

У разі якщо документальна перевірка проводиться у приміщенні контролюючого органу, то перед початком її проведення посадова особа, відповідальна за проведення перевірки, зобов'язана прийняти надані самозайнятою особою документи, пов'язані із здійсненням нею діяльності за період, що перевіряється. Вказані документи приймаються за описом, складеним самозайнятою особою за власним бажанням.

Опис наданих для перевірки документів складається у двох примірниках особисто самозайнятою особою в присутності посадової особи, відповідальної за проведення перевірки.

У разі відмови самозайнятої особи від особистого складання опису, такий опис складається посадовою особою, відповідальною за проведення перевірки, у присутності цієї особи, про що зазначається в акті перевірки.

Один примірник опису додається до матеріалів перевірки, другий — залишається у самозайнятої особи.

У разі відсутності у самозайнятої особи документів, пов'язаних із здійсненням діяльності, посадова особа, відповідальна за проведення перевірки, повинна запропонувати надати письмове пояснення щодо причин їх відсутності, яке додається до матеріалів перевірки.

У разі ненадання самозайнятою особою документів для проведення перевірки, посадовою особою, відповідальною за проведення перевірки, складається акт у довільній формі, що фіксує цей факт. Такий акт реєструється у Спеціальному журналі реєстрації актів. При цьому самозайнятій особі направляється (вручається) лист, у якому повідомляється про можливість застосування контролюючим органом положень Кодексу, що містять вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності (п. 44.6 ст. 44 Кодексу). Отже, якщо до закінчення перевірки або у терміни, визначені в абзаці другому

215

п. 44.7 ст. 44 Кодексу, самозайнята особа не надає посадовій особі контролюючого органу, що проводить перевірку, документи (незалежно від причин такого ненадання, крім випадків виїмки документів або іншого вилучення правоохоронними органами), що підтверджують показники, відображені такою особою у податковій звітності, вважається, що такі документи були відсутні у такої самозайнятої особи на час складення такої звітності.

Якщо під час проведення перевірки самозайнятою особою документи надано менше ніж за три дні до дня її завершення або коли надіслані у передбаченому абзацом першим цього пункту порядку документи надійшли до контролюючого органу менше ніж за три дні до дня завершення перевірки, складається акт довільної форми, який засвідчує такий факт, який реєструється у Спеціальному журналі реєстрації актів.

1.14. Відображається перелік інформаційних ресурсів органів Міндоходів, інформація з яких використовувалася під час перевірки. Зокрема, зазначається про використання відомостей з ІС „Податковий блок”, АІС ЦБД ДРФО тощо.

1.15. Відображається інформація стосовно зустрічних звірок (перевірок) з питань взаємовідносин самозайнятої особи з іншими суб'єктами – контрагентами, та достовірності показників, відображених у звітності самозайнятої особи за період, що перевіряється.

Якщо в ході перевірки виникла необхідність проведення зустрічної перевірки (звірки) із зазначених питань, зазначаються реєстраційний номер та дата листів, якими спрямовано запити до інших контролюючих органів (назва такого органу) щодо проведення таких перевірок (звірок), найменування такого суб'єкта, коду ЄДРПОУ/податкового номера, суми операції, а також інформація про письмові запити, спрямовані на адресу суб'єктів, які відповідно до наданих самозайнятою особою документів мали (могли мати) фінансові (правові) відносини з нею, та про отримання відповіді на такі запити.

Аналіз впливу результатів зустрічних звірок (перевірок) на об'єкти оподаткування (базу нарахування єдиного внеску) та зобов'язання самозайнятої особи щодо сплати належних сум податків (зборів), єдиного внеску відображається у відповідних пунктах акта перевірки щодо обчислення певного виду податку (збору), єдиного внеску.

Реєстр запитів на проведення зустрічних звірок може відобразитися в окремому додатку до акту перевірки.

У разі непроведення зустрічних звірок (перевірок) з питань взаємовідносин самозайнятої особи з іншими суб'єктами – контрагентами, про це зазначається в акті перевірки.

1.16. Відображаються відомості про встановлені перевіркою факти здійснення самозайнятою особою операцій з суб'єктами, які мають ознаки „фіктивності”, припинили діяльність на підставі рішення суду або щодо яких установчі документи, свідоцтва про державну реєстрацію, угоди, первинні чи інші документи визнано судом недійсними тощо.

У разі якщо перевіркою не виявлено взаємовідносин з суб'єктами, які припинили діяльність на підставі рішення суду, або угоди, первинні чи інші

ДУ

документи яких визнано судом недійсними (які мають ознаки „фіктивності”), тощо в акті зазначається про таке.

У разі якщо перевіркою встановлені взаємовідносини самозайнятої особи з такими суб'єктами, в акті зазначається про виявлені факти з наведенням переліку таких суб'єктів у табличній формі.

Аналіз впливу результатів здійснення операцій з такими суб'єктами на об'єкти оподаткування (базу нарахування єдиного внеску) та зобов'язання самозайнятої особи щодо сплати належних сум податків (зборів), єдиного внеску відображається у відповідних пунктах акта перевірки щодо обчислення певного виду податку (збору), єдиного внеску.

1.17. На підставі податкової звітності, відомостей з інформаційних ресурсів Міндоходів, наданих для перевірки документів та іншої наявної інформації, проводиться аналіз діяльності самозайнятої особи та рівня сплати нею податків:

1.17.1. відображаються відомості про обрану самозайнятою особою систему оподаткування одержаних доходів від здійснення діяльності з зазначенням відповідних періодів, у яких одержувалися доходи на такій системі, а також про види податків (зборів, єдиний внесок), платником яких була така особа.

У табличній формі зазначаються показники діяльності самозайнятої особи відповідно до поданих декларацій (звітів, розрахунків, інших джерел) за відповідні періоди діяльності (базові податкові (звітні) періоди, що перевіряються). Кожен період не повинен бути більшим за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року.

При розрахунку рівня адекватності сплати податків, (внеску, зборів) самозайнятої особи до складу сплачених податків до бюджету не включаються суми податку на доходи фізичних осіб, утримані із виплачених на користь фізичних осіб доходів, суми єдиного внеску, сплачені як самозайнятою особою, так і у якості самозайнятої особи – роботодавця, кошти, сплачені за придбання ліцензій на здійснення окремих видів господарської діяльності, а також інші платежі, що не передбачені Кодексом та не пов'язані з отриманням доходів від здійснення діяльності;

1.17.2. за результатами аналізу відомостей податкових декларацій про майновий стан і доходи та додатка 5 до цієї декларації щодо отриманих доходів (від провадження господарської діяльності/незалежної професійної діяльності) з'ясовується у періоді, що перевірявся, наявність фактів декларування самозайнятою особою „нульового” або від'ємного значення чистого оподаткованого доходу.

У разі якщо за даними податкових декларацій у періоді, що перевірявся, самозайнята особа не декларувала „нульове” (від'ємне) значення чистого оподаткованого доходу, зазначається, що самозайнята особа не мала від'ємного значення чистого оподаткованого доходу.

У разі якщо самозайнята особа декларувала „нульове” (від'ємне) значення чистого оподаткованого доходу або мала незначну суму чистого оподаткованого доходу (адекватність сплати по податку на доходи фізичних

осіб нижче 0,48 відсотка), зазначається його розмір та, з урахуванням наданого такою особою письмового пояснення, з'ясовуються і аналізуються причини такого результату діяльності (письмове пояснення додається до матеріалів перевірки).

Наводяться результати проведеного розрахунку адекватності сплати податків (внеску, зборів) самозайнятої особи у розрізі податкових періодів (період не повинен бути більшим за базовий податковий (звітний) період, що дорівнює календарному року).

Досліджується динаміка зміни адекватності сплати та причини, що зумовили такі зміни;

1.17.3. за результатами аналізу даних податкових декларацій з ПДВ у періоді, що перевірявся, відображається загальна інформація про те, чи заявляла фізична особа – підприємець до відшкодування з бюджету ПДВ.

У разі якщо фізична особа – підприємець заявляв до відшкодування з бюджету суми ПДВ зазначається загальна сума за період, що перевіряється, а в пункті 2.6 акта з'ясовуються і аналізуються причини та правомірність виникнення від'ємного значення ПДВ тощо;

1.17.4. на підставі аналізу наявних відомостей про діяльність самозайнятої особи відображається загальна інформація щодо виявлених перевіркою вексельних схем розрахунків з іншими суб'єктами.

У разі використання самозайнятою особою таких схем розрахунків зазначається загальна їх сума та період, в якому відбувалися такі розрахунки, а аналіз впливу таких розрахунків на об'єкти оподаткування (базу нарахування єдиного внеску) та зобов'язання самозайнятої особи щодо сплати належних сум податків (зборів), єдиного внеску відображається у відповідних пунктах акта перевірки щодо обчислення певного виду податку (збору), єдиного внеску;

1.17.5. наводиться перелік основних суб'єктів-контрагентів (окремо постачальників та покупців), з якими в періоді, що перевірявся, перебувала у правових відносинах самозайнята особа, із зазначенням назви контрагента, коду за ЄДРПОУ/податкового номеру, періоду здійснення господарських операцій, угод, що свідчать про наявність взаємовідносин, виду товару (робіт, послуг), його суми та форми розрахунків.

Якщо така інформація має великий обсяг, то можливе винесення цих даних в окремий додаток згідно з наведеною нижче формою.

№ з/п	Період, у межах року	Рік	Назва контрагента, код за ЄДРПОУ/податковий номер	Дата, № угоди	Основний вид реалізованих (придбаних) ТМЦ (робіт, послуг)	Сума реалізації (придбання) ТМЦ (робіт, послуг)	Форма розрахунків (р/р, готівка, векселі, інше – зазначити)

У разі використання безготівкової форми розрахунків зазначається, що розрахунки проводились у безготівковій формі шляхом зарахування (списання) коштів на банківський рахунок самозайнятої особи. Якщо розрахунки здійснювалися за готівку, в акті зазначається про такий порядок розрахунків. У

разі використання самозайнятою особою безготівкової, готівкової та/чи інших форм розрахунків, про це також зазначається в акті перевірки.

При цьому якщо розрахунки із самозайнятою особою при продажу товарів (наданні послуг) проводилися у готівковій формі, результати перевірки з питань дотримання самозайнятою особою вимог Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР „Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”, постанови Правління Національного банку України від 15 грудня 2004 року №637 „Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні” викладаються окремо у пункті 2.9 акта перевірки.

Схеми руху товарно-грошових потоків та схеми впливу господарських операцій на зобов'язання платника зі сплати відповідних податків (єдиного внеску, збору) наводяться в окремих додатках до акта перевірки;

1.17.6. на підставі наявної інформації, аналізу діяльності самозайнятої особи, у тому числі з використанням відомостей з інформаційних фондів Міндоходів, з'ясовуються питання здійснення нею зовнішньоекономічної діяльності.

У разі відсутності такої інформації в акті зазначається, що відомості про здійснення самозайнятою особою зовнішньоекономічної діяльності в періоді, що перевірявся, відсутні.

У разі якщо самозайнята особа в періоді, що перевірявся, займалася зовнішньоекономічною діяльністю, результати перевірки з зазначених питань викладаються окремо в п. 2.8 акта перевірки.

1.18. Відповідно до п.п. 20.1.5 п. 20.1 ст. 20 Кодексу контролюючі органи мають право вимагати від платників податків, що перевіряються, проведення в ході перевірок зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки. При цьому у разі відмови платника від вчинення цих дій або ненадання для перевірки документів, їх копій (за умови наявності таких документів), застосовуються заходи, передбачені ст. 94 Кодексу (“Адміністративний арешт майна”).

На підставі даних обліку самозайнятої особи, іншої наявної інформації аналізуються залишки товарно – матеріальних цінностей станом на початок та кінець періоду, що перевірявся. Відображається інформація про наявність залишків ТМЦ на дату завершення періоду, що перевірявся, та аналізується відповідність даним обліку доходів і витрат. При проведенні зняття залишків ТМЦ зазначається їх вартість за цінами придбання та в акті відображаються загальні результати, а відомість зняття залишків додається окремо до акта перевірки, примірник якого залишається в територіальному органі Міндоходів.

Результати аналізу використовуються при визначенні чистого оподаткованого доходу та сум зобов'язань самозайнятої особи зі сплати відповідних податків (збору, єдиного внеску).

1.19. На підставі аналізу наявної податкової інформації відображаються відомості щодо отримання самозайнятою особою від інших осіб фінансової допомоги та/або надання іншим особам сум такої допомоги із зазначенням обов'язкових реквізитів цих осіб, реквізитів угоди, відповідно до якої здійснювала ця операція, розміру допомоги, дати її отримання/надання тощо.

24

Результати аналізу та вплив таких операцій на основні показники діяльності самозайнятої особи (доходи, витрати) використовуються при визначенні її чистого оподаткованого доходу та сум зобов'язань зі сплати відповідних податків (єдиного внеску).

1.20. Аналізуються та відображаються відомості щодо питань, пов'язаних з придбанням/наданням самозайнятою особою товарно – матеріальних цінностей на умовах товарного кредиту в істотних обсягах, із зазначенням обов'язкових реквізитів осіб – контрагентів, реквізитів угоди, відповідно до якої здійснювалася така операція, суми товарного кредиту, дати його отримання/надання тощо.

Результати аналізу та вплив таких операцій на основні показники діяльності самозайнятої особи (доходи, витрати) використовуються при визначенні її чистого оподаткованого доходу та сум зобов'язань зі сплати відповідних податків (єдиного внеску).

1.21. На підставі проведеного аналізу наявної інформації відображаються відомості щодо укладання з іншими платниками – контрагентами угод комісії (доручення), в яких самозайнята особа виступає як комітент (довіритель), так і комісіонер (повірений), із зазначенням обов'язкових реквізитів осіб – контрагентів, реквізитів угоди, відповідно до якої здійснювалася така операція, суми операції, дати фактичного здійснення операції тощо.

Результати аналізу та вплив таких операцій на основні показники діяльності самозайнятої особи (доходи, витрати) використовуються при визначенні її чистого оподаткованого доходу та сум зобов'язань зі сплати відповідних податків (єдиного внеску).

1.22. З'ясовується та відображається інформація щодо отримання самозайнятою особою кредитів в фінансових установах.

1.23. Аналізується стан розрахунків з контрагентами, з'ясовується наявність заборгованості при розрахунках по кожному з таких контрагентів, причини та терміни її виникнення.

Результати аналізу використовуються при визначенні чистого оподаткованого доходу та сум зобов'язань самозайнятої особи зі сплати відповідних податків (збору, єдиного внеску).

1.24. З'ясовуються, аналізуються та викладаються в акті перевірки питання, пов'язані з транспортуванням ТМЦ при здійсненні самозайнятою особою діяльності (у т.ч. навантажувальні та розвантажувальні роботи).

У разі залучення для виконання таких видів робіт контрагентів-перевізників тощо зазначаються їх назва, код ЄДРПОУ/податковий номер, порядок та форма розрахунків, інша суттєва інформація.

Якщо роботи, пов'язані з транспортуванням ТМЦ виконувалися з використанням праці фізичних осіб, зазначається кількість таких осіб та умови, на яких виконувалися ці роботи (відповідно до цивільно – правового чи трудового договору, оформлених трудових відносин чи без їх оформлення).

У разі якщо зазначені роботи виконувалися платником самостійно, в акті перевірки відображається, що транспортування, навантажувальні та розвантажувальні роботи виконувалися без залучення до діяльності інших осіб.

1.25. Залежно від обраних платником видів діяльності, наявної інформації щодо об'єктів, де здійснюється діяльність (здіяних в діяльності), аналізуються відомості у частині можливості самостійного (без залучення інших осіб) здійснення ним діяльності, мінімальної кількості найманих осіб, необхідних для виконання певних видів робіт (функцій), з'ясовуються питання щодо умов оплати праці цих осіб, виплати їм доходів, рівня середньомісячної заробітної плати працівника.

У разі використання самозайнятою особою у періоді, що перевірявся, праці належним чином оформлених найманих осіб, відображається загальна інформація про кількість таких осіб, а також зазначаються документи, відповідно до яких встановлено такі факти. Окрім цього, наводиться узагальнена інформація стосовно фаху найманих осіб (водії, продавці, охоронці тощо), праця яких використовується в діяльності самозайнятої особи.

Відображається також інформація про кількість найманих працівників, у тому числі за сумісництвом, за станом на початок та кінець періоду, що перевірявся.

У табличному вигляді за період, що перевірявся, відображаються узагальнені відомості про середню кількість найманих осіб, кількість місяців роботи, суму виплаченого їм доходу, середньомісячний розмір доходу найманої особи та суму сплаченого з цього доходу податку на доходи фізичних осіб і єдиного внеску.

При відображенні такої інформації необхідно використовувати відомості Податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманих з них податку (ф. №1 ДФ), затвердженого наказом ДПА України від 24 грудня 2010 року №1020.

У разі використання самозайнятою особою праці найманих осіб результати перевірки питань щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету при виплаті доходів на користь громадян відображаються окремо в п. 2.3 акта перевірки.

У разі якщо перевіркою не встановлено фактів використання праці найманих осіб, у тому числі на умовах угод цивільно-правового характеру, зазначається, що діяльність самозайнятою особою здійснювалася самостійно.

1.26. Здійснюється аналіз цін придбання та реалізації товарів (робіт, послуг) за їх основними видами. Результати аналізу використовуються при перевірці правомірності визначення суми витрат, зокрема, за рахунок матеріальних витрат, а також для обґрунтування розбіжностей між загальним оподатковуваним доходом та обсягами продажу, відображеними в декларації з ПДВ).

1.27. На підставі викладеного, в тому числі з урахуванням аналізу здійснених операцій, в стислій формі та з характеристикою технічних можливостей, технологічних процесів тощо викладається інформація щодо фактичної діяльності самозайнятої особи, яка надасть можливість розуміти дійсний зміст та мету її діяльності.

Рекомендації щодо частини 2 розділу II „Описова частина” Акта

З урахуванням можливого обрання в періоді, що перевірявся, кількох систем оподаткування, у Методичних рекомендаціях та зразку форми Акта наведено примірний порядок проведення перевірки діяльності самозайнятої особи та відображення результатів такої перевірки при перебуванні нею як на загальній, так і спрощеній (першій, другій, третій, п'ятій групах) системах оподаткування.

У разі якщо самозайнята особа перебувала лише на одній системі, в акті перевірки відображаються результати перевірки діяльності за тією системою оподаткування, яка фактично застосовувалася та за якою оподатковувалися доходи цієї особи.

У разі застосування самозайнятою особою спрощеної системи оподаткування, результати перевірки відображаються в акті із застосуванням рекомендацій щодо порядку її проведення та відображення результатів лише стосовно тих груп, відповідно до яких фактично здійснюється оподаткування отриманих такою особою доходів.

Проведення перевірок діяльності фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, та відображення їх результатів здійснюється подібним чином до порядку проведення перевірки діяльності фізичної особи – підприємця, яка перебуває на загальній системі оподаткування, з урахуванням особливостей постановки таких осіб на облік, їх діяльності, порядку організації та проведення документальних перевірок, визначених Кодексом, а також оподаткування отриманих такими особами доходів.

У разі якщо перевіркою окремих питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податків (збору, єдиного внеску), встановлених законодавством, не виявлено порушень, зазначається загальний обсяг задекларованих показників та здійснюється запис про невстановлення порушень.

Якщо перевіркою встановлено порушення, зазначається загальний обсяг задекларованих показників та загальний обсяг заниження (завищення) таких показників за період, що підлягав перевірці, а також у розрізі податкових періодів.

У частині 2 „Перевірка правильності ведення обліку, достовірності, повноти нарахування і сплати податків (зборів), єдиного внеску, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, а також дотримання вимог валютного та іншого законодавства” зазначається у пунктах:

2.1. Податок на доходи фізичних осіб від здійснення господарської/незалежної професійної діяльності

2.1.1. Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання своєчасності подання самозайнятою особою територіальному органу Міндоходів податкових декларацій про майновий стан і доходи, а також ведення обліку результатів своєї діяльності.

Відповідно до п. 44.1 ст. 44 Кодексу, яка встановлює вимоги до підтвердження даних, визначених у податковій звітності, для цілей оподаткування платники зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, зокрема, на підставі первинних документів, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. При цьому платникам забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених такими документами. Обов'язок зі збереження цих документів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, відповідно до п.п. 16.1.12 п. 16.1 ст. 16 та п. 44.3 ст. 44 Кодексу покладено на платників, які зобов'язані забезпечити зберігання документів не менш як 1095 днів з дня подання податкової звітності, для складення якої використовуються такі документи.

Якщо в періоді, що перевірявся фізична особа – підприємець обирала різні системи оподаткування отриманих доходів, в акті зазначаються відповідні пункти, статті нормативно-правових актів, згідно з якими здійснювалася підприємницька діяльність, та періоди перебування на обраних нею системах оподаткування.

У разі обрання самозайнятою особою загальної системи, особливості оподаткування отриманих доходів від провадження господарської діяльності на якій визначено ст. 177 Кодексу, в акті перевірки робиться відповідний запис із зазначенням періоду перебування на цій системі та відображаються відомості про сплату до бюджету авансових платежів з податку на доходи фізичних осіб, які згідно з п.п. 177.5.1 п. 177.5 ст. 177 Кодексу розраховуються такою особою самостійно.

У разі встановлення фактів неподання або несвоєчасного подання податкових декларацій в акті перевірки здійснюється відповідний запис про виявлені порушення з посиланням на п.п. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та п. 177.11 ст. 177 Кодексу, які визначають обов'язки платників податків щодо подання у встановленому порядку податкових декларацій, та, на підставі наданих платником пояснень зазначаються причини, з яких допущені зазначені порушення.

Самозайняті особи, які обрали загальну систему оподаткування, відповідно до п. 177.10 ст. 177 Кодексу зобов'язані вести Книгу обліку доходів і витрат та мати підтверджуючі документи щодо походження товару. При цьому у разі використання такими особами праці найманих осіб, що здійснюють операції за готівку, Книги обліку доходів і витрат реєструються окремо на кожного працівника.

Відображені в Книзі обліку доходів і витрат відомості використовуються самозайнятою особою при заповненні податкової декларації.

У разі встановлення фактів включення до податкових декларацій перекручених даних, порушень встановленого порядку ведення обліку доходів і витрат (неведення або неналежного ведення) в акті перевірки здійснюється запис про виявлені порушення з посиланням на п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п. 177.10

ст. 177 цього Кодексу, які визначають обов'язки платників податків щодо ведення у встановленому порядку обліку доходів і витрат, та на підставі наданих платником пояснень зазначаються причини, через які допущені зазначені порушення.

Одночасно слід зазначити, що обов'язки стосовно ведення обліку результатів своєї діяльності відповідно до вимог законодавства, а також своєчасного надання податкових декларацій, інших необхідних відомостей для нарахування податків (обов'язкових платежів), сплати податків (обов'язкових платежів) в порядку і в розмірах, встановлених законом, визначено також п. 6 ст. 128 Господарського кодексу України від 16 січня 2003 року №436-IV.

2.1.2. При перевірці достовірності визначення суми загального оподаткованого доходу самозайнятої особи, зокрема, яка здійснює діяльність на загальній системі оподаткування, обов'язково використовуються:

відомості, відображені в податкових деклараціях про майновий стан і доходи; податкових деклараціях з податку на додану вартість, інших звітних документах такої особи;

дані книг обліку доходів і витрат;

відомості стосовно доходів, наявні в інформаційних фондах Міндоходів України;

відомості про суми розрахунків, зазначені у звітах про використання РРО та книг обліку розрахункових операцій;

відомості про рух коштів на розрахунковому рахунку;

надані для перевірки первинні документи;

наявні відомості, одержані з інших джерел (з їх зазначенням).

Під загальним оподатковуваним доходом самозайнятої особи, отриманим від провадження господарської діяльності, розуміється виручка у грошовій та негрошовій формі (п. 177.2 ст. 177 Кодексу). Під таке визначення підпадає, зокрема, отриманий самозайнятою особою аванс, який має включатися до складу отриманого ним доходу, в тому числі коли товари (роботи, послуги) не відпущено (не виконано, не надано).

При цьому слід зазначити, що згідно з п. 177.3 ст. 177 Кодексу для особи, зареєстрованої у якості платника податку на додану вартість, не включаються до доходу суми податку на додану вартість, що входять до ціни проданих товарів (робіт, послуг).

У разі встановлення розбіжностей між загальним оподатковуваним доходом самозайнятої особи від здійснення господарської діяльності, відображеним у податковій декларації про майновий стан і доходи і в додатку 5 до розділу III такої декларації, та доходом, встановленим у ході перевірки, в акті зазначається про суму його заниження (завищення), а також звітний період, в якому встановлений цей факт. З урахуванням отриманих пояснень самозайнятої особи з'ясовуються, аналізуються з обов'язковим посиленням на документи чи інші відомості, відповідно до яких вони встановлені, зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження (завищення) суми загального оподаткованого доходу.

Якщо фізичною самозайнятою особою від здійснення господарської діяльності задекларовано загальний оподатковуваний дохід, який перевищує документально підтверджену суму доходу, і такий суб'єкт в силу різних причин, у тому числі у зв'язку з неналежним веденням (неведенням) обліку результатів своєї діяльності, не може документально підтвердити всю суму задекларованого доходу, то для визначення чистого оподаткованого доходу враховується загальний оподатковуваний дохід, відображений в його податковій декларації про майновий стан і доходи.

У разі встановлення розбіжностей між загальним оподатковуваним доходом самозайнятої особи від здійснення господарської діяльності, відображеним у податковій декларації про майновий стан і доходи і в додатку 5 до розділу III цієї декларації, та сумою розрахунків згідно з звітами про використання РРО та книг КОРО та/або сумою обсягу поставки, відображеною в податкових деклараціях з ПДВ, в обов'язковому порядку проводиться порівняльний аналіз цих показників, з'ясовуються та викладаються в акті причини розбіжностей, надаються до акта перевірки документальні підтвердження, що свідчать про правомірність цих розбіжностей. Якщо фізична особа – підприємець не підтверджує правомірність існування таких розбіжностей документально, то особа, відповідальна за проведення перевірки, самостійно визначає суму загального оподаткованого доходу, виходячи з даних, відображених в додатку 5 до розділу III декларації про майновий стан і доходи, але яка не може бути нижчою суми розрахунків згідно звітів про використання РРО та книг КОРО за відповідний період та/або обсягу поставок, відображеного у податкових деклараціях з ПДВ за аналогічний період.

У разі виявлення фактів розбіжностей в акті зазначається про порушення вимог, встановлених законодавством (п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п. 177.10 ст. 177 Кодексу), із зазначенням суми заниження (завищення) загального оподаткованого доходу і періоду, в якому воно відбулося.

За результатами перевірки встановлюється наявність/відсутність розбіжностей (заниження/завищення доходу) між даними, відображеними в податкових деклараціях про майновий стан і доходи, і в додатку 5 до розділу III такої декларації, та даними перевірки. Результати перевірки визначення загального оподаткованого доходу відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період та за період, що перевірявся, із зазначенням дати подання податкової декларації та її реєстраційного номера, даних про загальний оподатковуваний дохід згідно з декларацією та встановлений перевіркою, а також суму розбіжності (за її наявності).

Окремо, згідно з даними перевірки в табличній формі наводиться структура загального оподаткованого доходу у розрізі його елементів, форма розрахунків та питома вага структурного елементу доходу в загальній його сумі, що надасть змогу визначати, який фактично вид господарської діяльності у суб'єкта є основним.

Для перевірки правильності визначення витрат, безпосередньо пов'язаних з господарською діяльністю та одержанням доходу (документально підтверджених), використовуються:

відомості, відображені в податкових деклараціях про майновий стан і доходи;

дані Книг обліку доходів і витрат;

надані для перевірки первинні документи, що підтверджують понесені витрати, безпосередньо пов'язані з одержанням доходу;

інформація про рух коштів на розрахунковому рахунку;

одержані з інших джерел відомості (з їх зазначенням).

При перевірці цих питань слід мати на увазі, що під витратами згідно з п.п. 14.1.27 п. 14.1 ст. 14 Кодексу розуміється сума будь-яких витрат платника податку у грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, здійснюваних для провадження господарської діяльності платника податку, в результаті яких відбувається зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, внаслідок чого відбувається зменшення власного капіталу (крім змін капіталу за рахунок його вилучення або розподілу власником).

Відповідно до п. 138.2 ст. 138 Кодексу витрати, які враховуються для визначення об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат, обов'язковість ведення і зберігання яких передбачено правилами ведення обліку, та інших документів, встановлених розділом II Кодексу.

Водночас до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів відповідно до п. 177.4 ст. 177 Кодексу, належать документально підтверджені витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно з розділом III цього Кодексу, до яких включається, зокрема, собівартість реалізованих товарів (виконаних робіт, наданих послуг). Витрати операційної діяльності визначаються згідно з п. 138.4, п. 138.6 - 138.9, п.п. 138.10.2 - 138.10.4 п. 138.10, п. 138.11 ст. 138 Кодексу.

Згідно з п. 177.3 ст. 177 Кодексу для особи, зареєстрованої у якості платника податку на додану вартість, не включаються до витрат суми податку на додану вартість, що входять до ціни придбаних товарів (робіт, послуг).

Одночасно слід звернути увагу, що сплачений контрагентам (постачальникам) самозайнятою особою аванс не може включатися до складу витрат, оскільки згідно з п.п. 139.1.3 п. 139.1 ст. 139 Кодексу суми попередньої (авансової) оплати товарів, робіт, послуг не включаються до складу витрат такої особи.

У разі встановлення розбіжностей між витратами, відображеними в додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та витратами, встановленими у ході перевірки, в акті зазначається про суму їх заниження (завищення), а також звітний період, в якому встановлений цей факт. З урахуванням отриманих пояснень самозайнятої особи з'ясовуються, аналізуються та з обов'язковим посиланням на документи чи інші відомості, відповідно до яких вони встановлені, зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження (завищення) суми загального оподаткованого доходу.

У разі виявлення фактів розбіжностей в акті зазначається про порушення вимог, встановлених законодавством (п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п. 177.10 ст. 177 Кодексу), із зазначенням суми заниження (завищення) загального оподаткованого доходу і періоду, в якому воно відбулося.

За результатами перевірки встановлюється наявність/відсутність розбіжностей (заниження/завищення) між витратами, відображеними в додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки. Результати перевірки визначення документально підтверджених витрат відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період та за період, що перевірявся, із зазначенням дати подання податкової декларації та її реєстраційного номера, даних про вартість документально підтверджених витрат, відображених у додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та встановлені перевіркою витрати, а також суму розбіжності (за її наявності).

Окремо, згідно з даними перевірки у табличній формі відображається структура витрат, форма розрахунків та питома вага структурного елементу витрат у загальній їх сумі, що надасть змогу визначити та проаналізувати, на які цілі та в якій формі спрямовується основна сума витрат, безпосередньо пов'язаних із одержанням доходу.

При перевірці також слід враховувати, що об'єктом оподаткування у самозайнятої особи, яка обрала загальну систему оподаткування відповідно до п. 177.2 ст. 177 Кодексу, є чистий оподатковуваний дохід, який згідно з п. 177.2 ст. 177 Кодексу визначається як різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручкою у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з її господарською діяльністю (які безпосередньо стосуються отриманого доходу).

Якщо перевіркою правильності визначення чистого оподаткованого доходу не встановлено розбіжностей між сумою доходу, задекларованого самозайнятою особою, та даними, встановленими перевіркою, то в акті зазначається про відсутність фактів порушень чинного законодавства із вказаного питання, а результати перевірки відображаються у табличній формі.

У разі встановлення розбіжностей між сумою чистого оподаткованого доходу, відображеною в додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та доходом, встановленим в ході перевірки, в акті зазначається про суму його заниження (завищення), а також звітний період, у якому встановлений цей факт. З урахуванням отриманих пояснень самозайнятої особи з'ясовуються, аналізуються та з обов'язковим посиланням на документи чи інші відомості, відповідно до яких вони встановлені, зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження (завищення) суми загального оподаткованого доходу.

У разі виявлення фактів розбіжностей в акті зазначається про порушення вимог, встановлених законодавством (п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п. 177.10 ст. 177 Кодексу), із зазначенням суми заниження (завищення) чистого оподаткованого доходу і періоду, в якому воно відбулося.

За результатами перевірки встановлюється наявність/відсутність розбіжностей (заниження/завищення) між чистим оподатковуваним доходом, відображеним в додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки. Результати перевірки визначення суми чистого оподаткованого доходу відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період та за період, що перевірявся, із зазначенням дати подання податкової декларації та її реєстраційного номера, даних про чистий оподатковуваний дохід, відображений в додатку 5 до розділу III податкової декларації про майновий стан і доходи, та встановлений перевіркою чистий оподатковуваний дохід, а також суму розбіжності (за наявності).

2.1.3. При перевірці правильності визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб слід враховувати, що згідно з п. 177.1 ст. 177 Кодексу доходи самозайнятих осіб, отримані протягом календарного року від провадження господарської діяльності, оподатковуються за ставками, визначеними у п. 167.1 ст. 167 Кодексу.

При цьому базовою є ставка податку у розмірі 15 відсотків. Ставка у розмірі 17 відсотків застосовується самозайнятими особами до частини середньомісячного річного оподаткованого доходу, що перевищує десятикратний розмір мінімальної зарплати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. Розмір середньомісячного річного оподаткованого доходу розраховується як сума загальних місячних оподатковуваних доходів, поділена на кількість календарних місяців, протягом яких такою особою було одержано доходи від здійснення діяльності у податковому (звітному) році, за який здійснюється декларування.

Необхідно також враховувати положення п.п. 177.5.3 п. 177.5 ст. 177 Кодексу відповідно до яких остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником самостійно згідно з даними, зазначеними у річній податковій декларації, з урахуванням сплаченого ним протягом року податку на доходи фізичних осіб та збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності на підставі документального підтвердження факту їх сплати.

2.1.4. Узагальнені відомості щодо результатів перевірки правильності визначення основних показників діяльності самозайнятої особи та податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб відображаються в акті перевірки в табличній формі, де в розрізі кожного зі звітних (податкових) періодів, що перевірялися, зазначаються дані податкових декларацій та встановлені перевіркою, а також дані про виявлені розбіжності.

2.1.5. В обов'язковому порядку відображається інформація щодо повноти та своєчасності сплати до бюджету податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб від здійснення господарської діяльності за періоди, що перевірялися.

При перевірці питань стосовно сплати податку на доходи фізичних осіб слід враховувати, що подаючи податкову декларацію про майновий стан і доходи, самозайняті особи в додатку 5 до цієї декларації зазначають також авансові платежі з податку на доходи фізичних осіб, які нею самостійно

розраховуються та сплачуються згідно з п.п. 177.5.1 п. 177.5 ст. 177 Кодексу (по 25 відсотків щокварталу: до 15 березня, до 15 травня, до 15 серпня і до 15 листопада).

Обов'язок для платника сплачувати податки та збори в строки та у розмірах, встановлених Кодексом, визначено п.п. 16.1.4 п.16.1 ст.16 Кодексу. При цьому суму податкового зобов'язання, зазначену у поданій податковій декларації, платник податків згідно з п. 57.1 ст. 57 Кодексу зобов'язаний самостійно сплатити протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання податкової декларації (фізичні особи – підприємці подають податкові декларації за звітний (податковий) період, що дорівнює календарному року, - протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) року).

У разі встановлення фактів несвоечасності (неповноти) сплати до бюджету податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб від здійснення господарської діяльності, зазначається розмір такої суми та відповідний звітний період, в якому встановлене зазначене порушення. З посиланням на відповідні статті (підпункти, пункти) нормативно-правових актів, які регламентують питання своєчасності (повноти) сплати податкового зобов'язання, а також – про вжиті до суб'єкта підприємницької діяльності – фізичної особи заходи, у т.ч. спрямовані на забезпечення надходження до бюджету сум податкових зобов'язань.

Результати перевірки повноти та своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб від здійснення господарської діяльності відображаються в табличній формі, де зазначаються звітні періоди, що перевірялися, дата та реєстраційний номер поданої податкової декларації, визначена в ній сума податкового зобов'язання, граничний термін сплати, дати сплати, реквізити документа, що підтверджує сплату, фактичний розмір сплаченої суми та кількість днів затримки сплати податкового зобов'язання (у разі коли сума податку була сплачено несвоечасно).

2.2. Єдиний податок при здійсненні самозайнятою особою господарської діяльності

2.2.1. Якщо в періоді, що перевірявся самозайнята особа обирала спрощену систему оподаткування, в акті зазначаються, що діяльність здійснювалася на спрощеній системі оподаткування обліку та звітності, правові засади застосування якої, а також справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Кодексу та вказується період перебування на обраній системі оподаткування. Одночасно зазначається, яким чином сплачувався до бюджету єдиний податок:

шляхом здійснення авансових платежів (нарахованих контролюючим органом для платників I та II групи (п. 295.1, 295.2 ст. 295 Кодексу));

шляхом сплати сум єдиного податку, визначених самостійно за відповідною ставкою платником III/V групи (п. 295.3 ст. 295 Кодексу).

Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання своєчасності подання такою особою територіальному органу Міндоходів податкових

декларацій платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця. При цьому слід враховувати, що відповідно до п. 294.1 ст. 294 Кодексу податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку I та II груп є календарний рік, а для платників єдиного податку III та V груп – календарний квартал.

У разі встановлення фактів неподання або несвоєчасного подання податкових декларацій платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця в акті перевірки здійснюється відповідний запис про виявлені порушення з посиланням на п.п. 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 та п. 296.2 (для платників I і II груп), п. 296.3 (для платників III і V груп) ст. 296 Кодексу, які визначають обов'язки платників податків щодо подання у встановленому порядку податкових декларацій, та, на підставі наданих платником пояснень зазначаються причини, з яких допущені зазначені порушення.

Окремо відображаються відомості про результати перевірки дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів, яку відповідно до п.п. 296.1.1 п. 296.1 ст. 296 Кодексу ведуть самозайняті особи платники єдиного податку I і II груп та платники III групи, які не є платниками ПДВ (Книги обліку доходів і витрат, які відповідно до п.п. 296.1.2 п. 296.1 ст. 296 Кодексу ведуть самозайняті особи платники єдиного податку III і V груп, які є платниками ПДВ).

Відображені в Книзі обліку доходів (Книзі обліку доходів і витрат) відомості використовуються самозайнятою особою при заповненні податкової декларації платника єдиного податку.

У разі встановлення фактів включення до податкових декларацій перекручених даних, порушень встановленого порядку ведення обліку доходів і витрат (неведення або неналежного ведення) в акті перевірки здійснюється запис про виявлені порушення з посиланням на п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п.п. 296.1.1 (для платників I і II груп), п.п. 296.1.2 (для платників III і V груп) п. 296.1 ст. 296 Кодексу, які визначають обов'язки платників податків щодо ведення у встановленому порядку обліку доходів, витрат та, на підставі наданих платником пояснень зазначаються причини, з яких допущені порушення.

Одночасно слід зазначити, що обов'язки стосовно ведення обліку результатів своєї діяльності відповідно до вимог законодавства, а також своєчасного надання податкових декларацій, інших необхідних відомостей для нарахування податків (обов'язкових платежів), сплати податків (обов'язкових платежів) в порядку і в розмірах, встановлених законом, визначено також п. 6 ст. 128 Господарського кодексу України від 16 січня 2003 року №436-IV.

2.2.2. При перевірці достовірності визначення суми доходу самозайнятої особи – платника єдиного податку слід мати на увазі, що згідно з п. 292.14 ст. 292 Кодексу визначення доходу здійснюється для цілей оподаткування єдиним податком та для надання права суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування.

Водночас відповідно до п. 292.1 ст. 292 Кодексу доходом такого платника є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі у

вигляді вартості безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг). При цьому безоплатно отриманими вважаються товари (роботи, послуги), надані платнику єдиного податку згідно з письмовими угодами дарування та іншими письмовими угодами, укладеними відповідно до вимог законодавства, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку (п. 292.3 ст. 292 Кодексу).

При перевірці цих питань слід використовувати:

відомості, відображені в податкових деклараціях, інших звітних документах;

дані книг обліку доходів;

відомості стосовно доходів, наявні в інформаційних фондах Міндоходів;

відомості про суми розрахунків, зазначені у звітах про використання РРО та книг обліку розрахункових операцій;

відомості про рух коштів на розрахунковому рахунку;

надані для перевірки первинні документи;

наявні відомості, одержані з інших джерел (з їх зазначенням).

Перелік сум, які не включаються до складу доходу такої особи, визначено п. 292.11 ст. 292 Кодексу.

2.2.2.1. При перевірці достовірності визначення самозайнятою особою – платником єдиного податку I групи обсягу доходу, отриманого від здійснення діяльності, використовуються зазначені вище відомості, які порівнюються з даними, відображеними в податкових деклараціях платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця, і про результати такого співставлення зазначається в акті перевірки.

У разі встановлення розбіжностей між обсягом доходу самозайнятої особи від здійснення господарської діяльності, відображеним в податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця, та доходом, встановленим у ході перевірки, в акті зазначається про суму його заниження (завищення), а також звітний період, в якому встановлений цей факт. При цьому зазначається про порушення вимог, встановлених законодавством (п.п. 16.1.2 п. 16.1 ст. 16, п. 296.1 ст. 296 Кодексу), із зазначенням суми заниження (завищення) обсягу доходу і періоду, в якому воно відбулося. З урахуванням отриманих пояснень самозайнятої особи з'ясовуються, аналізуються та з обов'язковим посиланням на документи чи інші відомості, відповідно до яких вони встановлені, зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження (завищення) суми обсягу доходу.

Якщо самозайнятою особою від здійснення господарської діяльності задекларовано обсяг доходу, який перевищує документально підтверджену суму доходу, і такий суб'єкт в силу різних причин, у тому числі у зв'язку з неналежним веденням (неведенням) обліку результатів своєї діяльності, не може документально підтвердити всю суму задекларованого доходу, то при визначенні суми обсягу доходу враховується дохід, відображений в податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи - підприємця.

При перевірці питань, пов'язаних із дотриманням платником граничного обсягу суми доходу, слід керуватися п. 291.4 ст. 291 Кодексу який встановлює обмеження щодо обсягу доходу, отриманого протягом календарного року.

Результати перевірки визначення суми обсягу доходу відображаються у табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період та за період, що перевірявся, із зазначенням дати подання податкової декларації та її реєстраційного номера, даних про дохід платника єдиного податку згідно з податковими деклараціями, встановлений перевіркою, а також суму розбіжності (за її наявності).

Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання щодо здійснення обраних платником єдиного податку видів діяльності. У разі встановлення фактів здійснення платником діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, зазначається вид такої діяльності, звітний період, в якому встановлений цей факт, а також сума доходу, отриманого від провадження цієї діяльності. При цьому сума доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, у відповідному звітному (податковому) періоді має відобразитися платником в податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Зазначаються в акті результати перевірки питань щодо здійснюваних платником єдиного податку форм розрахунків, які використовувалися при розрахунках за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги). Згідно з п. 291.6 ст. 291 Кодексу платники єдиного податку повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій). У разі встановлення фактів здійснення платником єдиного податку форм розрахунків інших, ніж визначені у п. 291.6 ст. 291 Кодексу, зазначається така форма розрахунків, звітний період, в якому встановлений цей факт, а також сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбаченого п. 291.6 ст. 291 Кодексу. При цьому сума доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж передбаченого п. 291.6 ст. 291 Кодексу, у відповідному звітному (податковому) періоді має відобразитися платником в податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання щодо отримання платником єдиного податку доходу від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування. Обмеження щодо видів діяльності, які можуть здійснювати платники єдиного податку, містяться у п. 291.4, п. 291.5, 291.7 ст. 291 Кодексу. У разі встановлення фактів здійснення платником єдиного податку видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, зазначається вид такої діяльності, звітний період, в якому встановлений цей факт, а також сума доходу, отриманого від провадження цієї діяльності. При цьому сума доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, у відповідному звітному (податковому) періоді, має відобразитися платником в податковій декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця.

Окремо, за даними перевірки у табличній формі наводиться обсяг доходу, його структура та форма розрахунків.

Перевіряються питання правильності застосування ставок єдиного податку, згідно з якими платником єдиного податку здійснюється сплата до бюджету єдиного податку. Ставки єдиного податку та особливості їх застосування визначено ст. 293 Кодексу. При цьому слід зазначити, що відповідно до п. 293.4 ст. 293 Кодексу для платників єдиного податку I - III і V груп ставка єдиного податку встановлюється у розмірі 15 відсотків до:

суми перевищення обсягу доходу, визначеного у підпунктах 1, 2, 3 і 5 п. 291.4 ст. 291 Кодексу;

доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку I або II групи;

доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у п. 291.6 ст. 291 Кодексу;

доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

Перевіряються питання дотримання платником єдиного податку встановленого порядку сплати єдиного податку. Відповідно до порядку нарахування та сплати єдиного податку, визначеним ст. 295 Кодексу, платники єдиного податку I і II груп сплачують єдиний податок шляхом здійснення авансового внеску не пізніше 20 числа (включно) поточного місяця. Згідно з п. 295.2 ст. 295 Кодексу нарахування авансових внесків для платників єдиного податку I і II груп здійснюється контролюючим органом на підставі заяви такого платника єдиного податку щодо розміру обраної ставки єдиного податку, заяви щодо періоду щорічної відпустки та/або заяви щодо терміну тимчасової втрати працездатності.

Результати перевірки повноти сплати єдиного податку відображаються у табличній формі, де зазначається нарахована контролюючим органом сума авансових внесків єдиного податку, фактично сплачена сума єдиного податку, дата сплати та № документа, що підтверджує сплату єдиного податку, та, за наявності, сума розбіжності (податковий борг; помилково та/або надміру сплачений єдиний податок).

Окремо відображаються відомості щодо дотримання встановлених строків сплати єдиного податку.

При цьому у разі встановлення перевіркою фактів несплати (неперерахування) фізичною особою - платником єдиного податку I або II груп авансових внесків єдиного податку в порядку та у строки, визначені Кодексом, зазначається про порушення відповідних положень ст. 295 Кодексу. Одночасно слід зазначити, що таке порушення відповідно до ст. 122 Кодексу тягне за собою накладення на платника єдиного податку штрафу в розмірі 50 відсотків ставки єдиного податку, обраної таким платником відповідно до Кодексу.

Окрім цього зазначається загальна інформація про встановлені перевіркою факти щодо використання в господарській діяльності праці найманих осіб (здійснювалася діяльність самостійно; з використанням праці найманих осіб, їх кількість).

Відповідно до п. 297.3 ст. 297 Кодексу у разі нарахування (виплати, надання) самозайнятою особою – платником єдиного податку оподатковуваних податком на доходи фізичних осіб доходів на користь фізичної особи, яка перебуває з такою особою у трудових або цивільно-правових відносинах, такий платник єдиного податку виконує передбачені Кодексом функції податкового агента.

Результати перевірки питань, пов'язаних із дотриманням самозайнятою особою – платником єдиного податку вимог чинного законодавства при використанні праці найманих осіб, відображаються в п. 2.3 акта перевірки.

Результати перевірки діяльності самозайнятої особи – платника єдиного податку II, III, чи V групи відображаються в подібному до викладеного в п.2.2.2.1 порядку з урахуванням особливостей, які стосуються платників єдиного податку зазначених груп, що викладені в розділі XIV Кодексу.

2.3. Укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, своєчасність, достовірність, повнота нарахування, утримання та сплата податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб

При перевірці питань дотримання самозайнятою особою – роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з найманими особами необхідно враховувати, що взаємовідносини між роботодавцями та найманими особами регулюються нормативно-правовими актами з питань праці.

Згідно з п.п. 14.1.222 п. 14.1 ст. 14 Кодексу роботодавцем є, зокрема, самозайнята особа, яка використовує найману працю фізичних осіб на підставі укладених трудових договорів (контрактів) та несе обов'язки із сплати їм заробітної плати, а також нарахування, утримання та сплати податку на доходи фізичних осіб до бюджету, нарахувань на фонд оплати праці, інші обов'язки, передбачені законами. До роботодавця прирівнюється також самозайнята особа, яка нараховує (виплачує) дохід за виконання роботи та/або надання послуги згідно із цивільно-правовою угодою у разі, якщо буде встановлено, що відносини за таким угодою фактично є трудовими.

Регулювання трудових відносин всіх працівників є одним із завдань Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП).

Основні трудові права працівників визначені ст. 2 КЗпП, згідно з якою, право громадян України на працю, - тобто на одержання роботи з оплатою праці не нижче встановленого державою мінімального розміру, - включаючи право на вільний вибір професії, роду занять і роботи, забезпечується державою.

Трудові відносини працівників, зокрема, які працюють за трудовим договором з фізичними особами, регулює законодавство про працю (ст. 3 КЗпП).

Трудовим договором згідно зі ст.21 КЗпП є угода між працівником і фізичною особою, за якою працівник зобов'язується виконувати роботу, визначену цією угодою, з підляганням внутрішньому трудовому розпорядкові, а фізична особа зобов'язується виплачувати працівникові зарплату і забезпечувати

умови праці, необхідні для виконання роботи, передбачені законодавством про працю і угодою сторін.

Згідно зі ст. 46 Господарського кодексу України підприємці мають право укладати з громадянами договори щодо використання їх праці. При укладенні трудового договору (контракту, угоди) підприємець зобов'язаний забезпечити належні і безпечні умови праці, оплату праці, не нижчу від визначеної законом, та її своєчасне одержання працівниками, а також інші соціальні гарантії, включаючи соціальне й медичне страхування та соціальне забезпечення відповідно до законодавства України.

Порядок укладання трудових договорів регулюється ст. 24 КЗпП, згідно з положеннями якої трудовий договір укладається, як правило, в письмовій формі. Додержання письмової форми є обов'язковим, зокрема:

у випадках, коли працівник наполягає на укладенні трудового договору у письмовій формі;

при укладенні трудового договору з неповнолітнім (ст.187 КЗпП);

при укладенні трудового договору з фізичною особою;

в інших випадках, передбачених законодавством України.

При укладенні трудового договору громадянин зобов'язаний подати паспорт або інший документ, що посвідчує особу, трудову книжку, а у випадках, передбачених законодавством, – документ про освіту (спеціальність, кваліфікацію), стан здоров'я та інші документи.

Укладення трудового договору оформляється наказом чи розпорядженням про зарахування працівника на роботу.

Трудовий договір вважається укладеним й у випадку, коли наказу чи розпорядження не видано, але працівника фактично було допущено до роботи.

При укладенні трудового договору може бути обумовлене угодою сторін випробування з метою перевірки відповідності працівника роботі, яка йому доручається. Умова про випробування повинна бути зазначена в наказі (розпорядженні) про прийняття на роботу. У період випробування на працівників поширюється законодавство про працю (ст. 26 КЗпП).

У разі укладення трудового договору між працівником і фізичною особою фізична особа або за нотаріальним дорученням уповноважена нею особа повинна у тижневий строк з моменту фактичного допущення працівника до роботи зареєструвати укладений у письмовій формі трудовий договір у державній службі зайнятості за місцем проживання у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сферах трудових відносин, соціального захисту населення (ст. 24¹ КЗпП).

Форма трудового договору між працівником і фізичною особою, яка використовує найману працю, та Порядок реєстрації трудового договору між працівником і фізичною особою затверджені наказом Міністерства праці та соціальної політики України від 08.06.2001 №260, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27.06.2001 за №5544/5745.

Працівник повинен виконувати доручену йому роботу особисто і не має права передоручати її виконання іншій особі, за винятком випадків, передбачених законодавством (ст. 30 КЗпП).

Згідно з положеннями ст. 49 КЗпП роботодавець на вимогу працівника зобов'язаний видати довідку про його роботу із зазначенням спеціальності, кваліфікації, посади, часу роботи і розміру заробітної плати.

Економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників, які перебувають у трудових відносинах, на підставі трудового договору, зокрема, з окремими громадянами визначає Закон України від 24 березня 1995 року №108/95-ВР „Про оплату праці” (далі – Закон – 108).

Під терміном „заробітна плата” розуміється винагорода, обчислена, як правило, у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу (ст. 1 Закону – 108).

Згідно зі ст. 3 Закону – 108 мінімальна зарплата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також погодинну норму праці (обсяг робіт). До мінімальної зарплати не включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати. Мінімальна зарплата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України, зокрема, для фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників.

Строки, періодичність і місце виплати роботодавцем заробітної плати працівникам встановлені ст. 24 Закону – 108.

При укладанні працівником трудового договору (контракту) роботодавець згідно зі ст. 29 Закону – 108 доводить до його відома умови оплати праці, розміри, порядок і строки виплати заробітної плати, підстави, згідно з якими можуть провадитися відрахування у випадках, передбачених законодавством.

При цьому при кожній виплаті заробітної плати роботодавець згідно зі ст. 30 Закону – 108 повинен повідомити працівника про такі дані, що належать до періоду, за який провадиться оплата праці:

- а) загальна сума заробітної плати з розшифровкою за видами виплат;
- б) розміри і підстави утримань із заробітної плати;
- в) сума заробітної плати, що належить до виплати.

Водночас згадана стаття Закону – 108 зобов'язує роботодавця у встановленому порядку забезпечувати достовірний облік виконуваної працівником роботи і облік витрат на оплату праці.

Згідно зі ст. 35 Закону – 108 органи доходів і зборів у межах наданих повноважень здійснюють контроль за додержанням законодавства про оплату праці. Органи доходів і зборів мають право на проведення перевірки без попереднього попередження платника у випадках, передбачених законодавством. Відповідно до ст. 35 Закону – 108 органи доходів і зборів мають право одержувати від суб'єктів господарювання та найманих ними осіб інформацію, документи і матеріали та відвідувати місця здійснення господарської діяльності під час виконання трудової функції такими найманими особами. Водночас, приховування будь-якої інформації з питань оплати праці від

органів, які здійснюють, у межах наданих повноважень, контроль за додержанням законодавства про оплату праці, зокрема, органів доходів і зборів, не допускається.

Використовуючи наявні відомості про об'єкти, де здійснюється діяльність, їх кількість, місця розташування земельних ділянок, виробничі, торгові точки, складські приміщення, транспортні засоби, отримані ліцензії, патенти, дозволи тощо та, враховуючи специфіку обраних видів діяльності (наприклад, транспортні послуги), з'ясовується та аналізується інформація щодо можливості самостійно (без залучення праці найманих осіб) здійснювати діяльність без наявності спеціальних дозволів (посвідчення водія з відповідними категоріями), фахових знань (медична практика), тощо, а також щодо кількості найманих осіб, праця яких може використовуватися при здійсненні такої діяльності.

Такий аналіз надасть змогу виявити та залучити до оподаткування громадян, праця яких використовується самозайнятою особою без оформлення з ними належним чином трудових відносин.

Одночасно слід зазначити, що вищий нагляд за додержанням законодавства про оплату праці у відповідності зі ст. 35 Закону – 108 здійснює Генеральний прокурор України та підпорядковані йому прокурори. Тому, у разі встановлення під час здійснення контролю, у межах наданих повноважень, фактів порушень роботодавцем законодавства про оплату праці, зокрема, в частині своєчасності виплати працівникам заробітної плати, необхідно в термін не пізніше наступного робочого дня від дня реєстрації акта перевірки в органі доходів і зборів надсилати матеріали такої перевірки відповідним органам прокуратури для реагування згідно з чинним законодавством.

2.3.1. У разі провадження самозайнятою особою діяльності без використання праці найманих осіб в акті перевірки зазначається, що така діяльність здійснювалася самостійно, без залучення праці найманих працівників.

У разі використання самозайнятою особою в своїй діяльності праці найманих осіб питання дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з найманими особами доцільно розпочинати з перевірки ведення самозайнятою особою обліку витрат на оплату праці найманих осіб.

Такий облік мають вести в Книзі обліку доходів і витрат самозайняті особи, що здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, а також самозайняті особи – платники єдиного податку третьої та п'ятої груп, які є платниками податку на додану вартість.

Якщо діяльність здійснювалася з використанням праці найманих осіб, в акті перевірки відображаються, зокрема, відомості про кількість осіб, праця яких використовувалася роботодавцем, детальна характеристика роботи, яку виконували ці особи, тощо.

Окремо зазначаються відомості про результати перевірки питань укладення самозайнятою особою з найманими працівниками трудових договорів.

Також відображається інформація про первинні документи, відповідно до яких здійснювалися нарахування та виплата найманим особам доходів, якими, зокрема, можуть бути відомості із нарахування заробітної плати, платіжні відомості (розрахунково-платіжні відомості працівників, відомості на виплату коштів), видаткові касові ордери, чекова книжка, виписки банку з розрахункового рахунку самозайнятої особи (у разі перерахування працівнику доходів в т.ч. у вигляді заробітної плати).

Перевіряються та відображаються в акті питання щодо нарахування і виплати найманим працівникам заробітної плати (доходів) за виконану роботу (у відсотках від виручки, відповідно до окладу, в залежності від фактично виконаних обсягів робіт, погодинна оплата, тощо), відповідності розміру фактичної зарплати розміру місячного доходу такої особи, відображеного в трудовому договорі.

Зазначається інформація щодо дотримання роботодавцем законодавства в частині забезпечення виплати найманим працівникам заробітної плати у розмірі, не нижчому законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати.

Також відображаються відомості щодо своєчасності виплати найманим працівникам заробітної плати.

Окремо зазначаються в акті відомості щодо наявності у роботодавця заборгованості з виплати найманим працівникам заробітної плати.

2.3.2. Згідно зі ст. 171 Кодексу особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з доходів у вигляді заробітної плати, є роботодавець, який виплачує такі доходи на користь платника податку. Особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з інших доходів, є податковий агент - для оподатковуваних доходів з джерела їх походження в Україні.

У разі провадження діяльності без використання праці найманих осіб та/або без нарахування (виплати) самозайнятою особою на користь платників податків – фізичних осіб сум доходів, в акті перевірки зазначається, що така діяльність здійснювалася самостійно, без залучення праці найманих працівників, та/або без нарахування (виплати) сум доходів на користь платників податків – фізичних осіб.

У разі використання в своїй діяльності праці найманих осіб та/або нарахування (виплати) на користь платників податків – фізичних осіб сум доходів, зазначається про встановлені перевіркою факти дотримання роботодавцем – самозайнятою особою, яка має статус податкового агента, обов'язків щодо подання у строки, встановлені Кодексом, Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ).

Також зазначаються відомості щодо дотримання самозайнятою особою встановленого порядку заповнення Податкового розрахунку, достовірності, повноти відображення в ньому відповідних відомостей тощо.

У разі встановлення фактів порушень з'ясовуються й аналізуються причини, у результаті яких вони виникли із відображенням податкового (звітного) періоду, в якому це відбулося, зазначається про незабезпечення

виконання самозайнятою особою обов'язків податкового агента, визначених п. 176.2 ст. 176 Кодексу.

У разі встановлення за результатами перевірки розбіжностей з даними Податкового розрахунку, узагальнені дані про результати перевірки наводяться в акті в табличній формі.

2.3.3. З метою здійснення контролю за правильністю оподаткування самозайнятою особою виплачених доходів слід мати на увазі, що базою оподаткування, з урахуванням особливостей, визначених розділом IV Кодексу, є загальний оподатковуваний дохід, тобто будь-який дохід, який підлягає оподаткуванню, нарахований (виплачений, наданий) на користь платника податку протягом звітного податкового періоду.

При цьому самозайнята особа вважається податковим агентом працівника – фізичної особи, яка перебуває з нею у трудових, цивільно-правових відносинах, або будь-якої іншої фізичної особи щодо будь-яких оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) на користь такої особи.

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються, зокрема, дохід у вигляді заробітної плати, нарахований (виплачений) відповідно до умов трудового договору (контракту), а також інші види доходів, зазначені, зокрема, у п.п. 164.2 ст.164, крім доходів, визначених у ст. 165 Кодексу.

Слід мати на увазі, що при визначенні бази оподаткування враховуються всі доходи платника податку, виплачені йому самозайнятою особою як у грошовій, так і негрошовій формах.

При цьому базою оподаткування під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі, є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з Кодексом, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за формулою, зазначеною у п. 164.5 ст. 164 Кодексу.

База оподаткування згідно з п. 164.6 ст. 164 Кодексу визначається при нарахуванні доходів у:

формі заробітної плати – як нарахована заробітна плата, зменшена на суму єдиного внеску, страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, – обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги за її наявності;

вигляді винагороди за цивільно-правовими угодами за виконання робіт (надання послуг) – як нарахована сума такої винагороди, зменшена на суму єдиного внеску.

При перевірці правильності визначення самозайнятою особою сум податкового зобов'язання з податку на доходи, що виплачується на користь платника податку та оподатковується до або під час такої виплати, слід враховувати ставки податку, визначені в п. 167.1 ст. 167 Кодексу.

При цьому базовою є ставка податку у розмірі 15 відсотків, яка застосовується щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих), зокрема у

формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими угоди.

Якщо база оподаткування, визначена з урахуванням норм п. 164.6 ст. 164 Кодексу, щодо зазначених вище доходів у календарному місяці перевищує десятикратний розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, до суми такого перевищення застосовується ставка 17 відсотків.

При перевірці правомірності надання платнику податку податкової соціальної пільги слід мати на увазі, що податкова соціальна пільга застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень.

Також слід враховувати, що випадки, у яких самозайнята особа – роботодавець платника податку зобов'язана здійснити перерахунок суми доходів, нарахованих такому платнику податку у вигляді зарплати, а також суми наданої податкової соціальної пільги, визначено п.п. 169.4.2 п. 169.4 ст. 169 Кодексу. Окрім цього, для визначення правильності оподаткування, незалежно від того, чи має платник податку право на застосування податкової соціальної пільги, самозайнята особа – роботодавець та/або податковий агент має право здійснювати перерахунок сум нарахованих доходів, утриманого податку за будь-який період та у будь-яких випадках (п.п. 169.4.3 п. 169.4 ст. 169 Кодексу).

У разі якщо самозайнята особа виплачувала (нараховувала) платникам податку доходи інші, ніж у вигляді заробітної плати, винагороди за цивільно-правовими угодами за виконання робіт (надання послуг), в акті перевірки відображаються результати перевірки правильності нарахування, виплати та оподаткування таких видів доходів, зокрема, від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм), виграшів та призів, а також будь-яких інших оподатковуваних доходів, нарахованих (виплачених, наданих) на користь платників податків. При цьому слід враховувати особливості виплати (нарахування) та оподаткування окремих видів доходів, визначених ст. 170 Кодексу.

Узагальнені дані про результати перевірки правильності нарахування та утримання податку на доходи фізичних осіб при виплаті платникам податків доходів відображаються у табличній формі.

Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання щодо утримання податку на доходи під час виплати (нарахування) самозайнятій особі доходу від здійснення нею підприємницької (незалежної професійної) діяльності. При перевірці цих питань слід враховувати, що самозайнята особа, яка виплачує (нараховує) такий дохід, не утримує податок на доходи у джерела виплати у разі, якщо особою, яка отримує такий дохід, надано:

копію документа, що підтверджує державну реєстрацію відповідно до закону як суб'єкта підприємницької діяльності – для самозайнятих осіб (фізичних осіб – підприємців);

копію довідки про взяття на податковий облік як фізичної особи, яка провадить незалежну професійну діяльність – для фізичних осіб, що провадять незалежну професійну діяльність.

У табличній формі відображаються результати перевірки повноти та своєчасності сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб.

Відображаються також в акті перевірки питання дотримання самозайнятою особою встановлених строків сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб.

Водночас слід враховувати, що відповідно до п.п. 168.1.2 п. 168.1 ст. 168 Кодексу податок сплачується (перераховується) до бюджету під час виплати оподаткованого доходу єдиним платіжним документом. Якщо оподатковуваний дохід надається у негрошовій формі чи виплачується готівкою з каси податкового агента, то податок згідно з п.п. 168.1.4 п. 168.1 ст. 168 Кодексу, сплачується (перераховується) до бюджету протягом банківського дня, що настає за днем такого нарахування (виплати, надання).

У разі ж якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені Кодексом для місячного податкового періоду (п.п. 168.1.5 п. 168.1 ст. 168 Кодексу).

У разі встановлення фактів несвоечасної сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб, розрахунок пені за порушення строків його сплати відображається у табличній формі в окремому додатку до акта перевірки (додаток №1 до акта).

2.4. Податок на доходи фізичних осіб з окремих видів доходів, відмінних від здійснення господарської діяльності

При перевірці повноти сплати до бюджету належних сум податку на доходи фізичних осіб слід мати на увазі, що самозайняті особи, окрім доходів від здійснення підприємницької/незалежної професійної діяльності, можуть отримувати інші види доходів, не пов'язані із здійсненням ними такої діяльності. До цих доходів можна віднести, зокрема, доходи, отримані від операцій з інвестиційними активами, від здійснення операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого (рухомого) майна, надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм), в результаті прийняття у спадщину чи дарунок майна, доходи, отримані з джерел за межами України, тощо.

При цьому самозайняті особи, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, подають річну податкову декларацію про майновий стан і доходи у строк, визначений п.п. 49.18.5 п. 49.18 ст. 49 Кодексу, в якій поряд з доходами від підприємницької діяльності мають зазначатися інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи (п.177.11 ст. 177 Кодексу).

Згідно з положеннями п.178.4 ст. 178 Кодексу фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, подають податкову декларацію про майновий стан і доходи за результатами звітного року у строки, передбачені для платників податку на доходи фізичних осіб, в якій поряд з доходами від провадження незалежної професійної діяльності мають зазначатися інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи.

Водночас самозайняті особи – платники єдиного податку першої та другої груп подають податкову декларацію платника єдиного податку у строк, встановлений для річного податкового (звітного) періоду (п.п. 296.1.2 п. 296.1 ст. 296 Кодексу), а третьої та п'ятої груп – у строки, встановлені для квартального податкового (звітного) періоду (п. 296.3 ст. 296 Кодексу). При цьому форма податкової декларації платника єдиного податку фізичної особи – підприємця не передбачає можливості одночасного декларування поряд з доходами від підприємницької діяльності інших доходів з джерел їх походження з України, а також іноземних доходів.

З урахуванням викладеного самозайняті особи – платники єдиного податку у разі отримання доходів інших, ніж від провадження господарської діяльності, зокрема, від здійснення операцій, зазначених в абзаці першому цього пункту, зобов'язані будуть, окрім податкової декларації платника єдиного податку фізичної особи – підприємця, подати за результатами звітного року також податкову декларацію про майновий стан і доходи у строки, передбачені для платників податку на доходи фізичних осіб.

Тобто, у разі якщо самозайнята особа, окрім доходів від здійснення підприємницької/незалежної професійної діяльності, отримувала інші види доходів, не пов'язані із здійсненням такої діяльності, перевіряються питання своєчасності подання звітності, достовірності, повноти нарахування і сплати належних сум податку на доходи фізичних осіб до бюджету з таких доходів.

У разі якщо перевіркою цих питань встановлено порушення вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, в табличній формі зазначається загальний обсяг задекларованих показників та загальний обсяг заниження (завищення) таких показників за період, що підлягав перевірці, а також у розрізі звітних (податкових) періодів. Таблиці складаються за періоди, що перевірялися.

При цьому у разі надання платником податків (його законним представником – за наявності) письмових пояснень щодо кожного факту виявлених порушень з посиланням на такі пояснення слід зазначати причини, з яких вони виникли, тощо.

У разі якщо перевіркою окремих питань не виявлено порушень, зазначається загальний обсяг задекларованих показників та здійснюється запис про невстановлення порушень.

2.4.1. Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання своєчасності подання територіальному органу Міндоходів податкових декларацій про майновий стан і доходи та ведення обліку в Книзі обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу.

У разі встановлення фактів неподання або несвоєчасного подання таких податкових декларацій (включення до декларацій перекручених даних), порушень встановленого порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу (неведення обліку або неналежне ведення), в акті перевірки здійснюється відповідний запис про виявлені порушення з посиланням на п.п. 16.1.2, 16.1.3 п. 16.1 ст. 16 Кодексу, якими визначено загальні обов'язки платників податків, ст. 176 та 179 Кодексу, які визначають обов'язки фізичних осіб платників податку на доходи фізичних осіб, та, на підставі наданих платником пояснень зазначаються причини, з яких допущені зазначені порушення.

При перевірці достовірності відображених у відповідних додатках до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей, зокрема, доходів, понесених витрат (документально підтверджених при здійсненні операцій з продажу інвестиційного активу), доходів, які включаються до загального річного оподаткованого доходу, що відображаються безпосередньо в самій податковій декларації, тощо в обов'язковому порядку використовуються:

відомості, відображені в податкових деклараціях про майновий стан і доходи;

дані Книг обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу;

відомості стосовно доходів, наявні в інформаційних ресурсах органів Міндоходів;

відомості про рух коштів на розрахунковому рахунку;

надані для перевірки первинні документи;

наявні відомості, одержані з інших джерел (з їх зазначенням);

інші документи, пов'язані з отриманням доходу, обчисленням та/або сплатою податку на доходу фізичних осіб.

2.4.2. У разі якщо фізична особа у періоді, що перевірявся, отримувала доходи від здійснення операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого (рухомого) майна та/або від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм) та/або в результаті прийняття у спадщину чи дарунок майна, результати перевірки достовірності відображених у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей щодо здійснення нею таких операцій відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність розбіжностей між даними, відображеними у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки (заниження/завищення).

При перевірці достовірності відображених у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей необхідно враховувати особливості оподаткування операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого майна, визначені ст. 172 Кодексу, операцій з продажу або обміну об'єктів рухомого майна, визначені ст. 173 Кодексу, доходу від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм), визначені п. 170.1 ст. 170 Кодексу, доходу, отриманого платником в результаті прийняття ним у спадщину чи дарунок коштів, майна, майнових чи немайнових прав, визначені ст. 174

Кодексу, а також відповідні розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У разі встановлення розбіжностей між даними платника, відображеними у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи та встановленими в ході перевірки, в акті зазначається сума заниження/завищення доходу/податку, період, в якому воно відбулося. З урахуванням пояснень платника податків – фізичної особи з'ясовуються, аналізуються та зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження/завищення доходу/податку, з обов'язковим посиланням на документи чи інші відомості, відповідно до яких встановлені такі розбіжності.

У разі встановлення розбіжностей в акті зазначається про порушення вимог, визначених відповідними положеннями Кодексу (ст. 176, 179 Кодексу), із зазначенням суми заниження/завищення доходу і звітного (податкового) періоду, в якому воно відбулося.

Якщо платником податків – фізичною особою у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи відображено отриману суму доходу від здійснення операцій, що в сумі перевищує розмір доходу, визначений перевіркою, і такий платник в силу різних причин, у тому числі у зв'язку з неналежним веденням (неведенням) обліку доходів, не може документально підтвердити всю суму відображеного доходу, то при визначенні загальної суми отриманих доходів в цьому додатку, а також суми загального річного оподаткованого доходу, що відображається безпосередньо в податковій декларації про майновий стан і доходи, враховується сума доходу, відображеного платником податків – фізичною особою у додатку 2 до такої податкової декларації.

Якщо за результатами перевірки відомостей, відображених у додатку 2 до податкової декларації про майновий стан і доходи, розбіжностей між даними платника податків – фізичної особи та даними перевірки не встановлено, зазначається, що перевіркою достовірності відображених у додатку 2 до цієї податкової декларації відомостей щодо здійснення платником податків – фізичною особою операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого (рухомого) майна та/або від надання нерухомості в оренду (суборенду), житловий найм (піднайм) та/або в результаті прийняття у спадщину чи дарунок майна фактів порушень чинного податкового законодавства не встановлено.

2.4.3. У разі, якщо фізична особа у періоді, що перевірявся, отримувала доходи від здійснення операцій з продажу інвестиційного активу, результати перевірки достовірності відображених у додатку 3 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей щодо здійснення нею таких операцій відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність розбіжностей між даними платника податків, відображеними у додатку 3 до податкової декларації, та даними перевірки (заниження/завищення).

При перевірці достовірності відображених у додатку 3 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей необхідно враховувати особливості оподаткування інвестиційного прибутку від здійснення операцій з

52

інвестиційними активами, визначені п. 170.2 ст. 170 Кодексу, а також розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У подібному до викладеного в п. 2.4.2 викладаються в текстовій формі результати перевірки щодо достовірності відомостей платника податків – фізичної особи, відображених у додатку 3 до податкової декларації про майновий стан і доходи.

2.4.4. У разі якщо фізична особа у періоді, що перевірявся, отримувала доходи з джерел за межами України, результати перевірки достовірності відображених у додатку 4 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей щодо отримання нею таких доходів відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність розбіжностей між даними платника податків, відображеними в додатку 4 до податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки (заниження/завищення).

При перевірці достовірності відображених у додатку 4 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей необхідно враховувати особливості оподаткування доходів, отриманих з джерел за межами України, визначені п. 170.11 ст. 170 Кодексу, а також розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У подібному до викладеного в п. 2.4.2 викладаються в текстовій формі результати перевірки щодо достовірності відомостей платника податків – фізичної особи, відображених у додатку 4 до податкової декларації про майновий стан і доходи.

2.4.5. У разі якщо фізична особа користувалася правом на отримання податкової знижки, результати перевірки достовірності відображених у додатку 6 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей щодо сум витрат, які включаються до складу податкової знижки, відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність розбіжностей між даними платника, відображеними в додатку 6 до податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки (заниження/завищення).

При перевірці достовірності відображених у додатку 6 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей необхідно враховувати особливості отримання права платником на податкову знижку, визначені ст. 166 Кодексу, а також розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У подібному до викладеного в п. 2.4.2 викладаються в текстовій формі результати перевірки щодо достовірності відомостей платника податків – фізичної особи, відображених у додатку 6 до податкової декларації про майновий стан і доходи.

2.4.6. У разі якщо фізична особа зобов'язана була подавати податкову декларацію про майновий стан і доходи згідно з п.п. „є” п. 176.1 ст. 176 Кодексу, результати перевірки достовірності відображених у додатку 7 до такої декларації платника відомостей щодо сум податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб відображаються в табличній формі окремо за кожен звітний (податковий) період. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність

розбіжностей між даними платника, відображеними в додатку 7 до податкової декларації про майновий стан і доходи, та даними перевірки (заниження/завищення).

При перевірці достовірності відображених у додатку 7 до податкової декларації про майновий стан і доходи відомостей необхідно враховувати особливості забезпечення виконання платником своїх податкових зобов'язань, зокрема, щодо подання за результатами податкового (звітного) року у строки, передбачені Кодексом для платників податку на доходи фізичних осіб, та у випадках, встановлених п.п. „є” п. 176.1 ст. 176 Кодексу, податкової декларації про майновий стан і доходи для здійснення у встановленому цим підпунктом Кодексу перерахунку податку на доходи фізичних осіб із задекларованої річної загальної суми оподатковуваних доходів, а також розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У подібному до викладеного в п. 2.4.2 викладаються в текстовій формі результати перевірки щодо достовірності відомостей платника податків – фізичної особи, відображених у додатку 7 до податкової декларації про майновий стан і доходи.

2.4.7. Результати перевірки правильності визначення загального річного оподаткованого доходу фізичної особи, зазначеного в податкових деклараціях про майновий стан і доходи, відображаються в табличній формі. Перевіркою встановлюється наявність/відсутність розбіжностей між даними платника податків, відображеними в податкових деклараціях про майновий стан і доходи, та даними перевірки (заниження/завищення).

У подібному до викладеного в п. 2.4.2 викладаються в текстовій формі результати перевірки щодо достовірності відомостей, відображених у податкових деклараціях про майновий стан і доходи платника податків – фізичної особи.

При цьому у разі встановлення фактів розбіжностей між сумами загального річного оподаткованого доходу, відображеного в податкових деклараціях про майновий стан і доходи, та даними, встановленими в ході перевірки, зазначається про порушення фізичною особою положень ст. 176, 179 Кодексу, які визначають обов'язки платників податку на доходи фізичних осіб, у т.ч. щодо ведення обліку доходів і витрат в обсягах, необхідних для визначення суми загального річного оподаткованого доходу, подання податкової декларації про майновий стан і доходи тощо.

За даними перевірки в табличній формі наводиться також структура загального річного оподаткованого доходу по звітних (податкових) періодах, що підлягали перевірці.

2.4.8. На підставі наявної податкової інформації, зокрема, відомостей інформаційних ресурсів органів Міндоходів перевіряється достовірність зазначених у податковій декларації про майновий стан і доходи фізичної особи відомостей про утримані (сплачені) податковим агентом суми податку на доходи фізичних осіб з отриманих таким платником податків доходів, що підлягають оподаткуванню у джерела їх виплати.

У разі встановлення розбіжностей між такими даними платника, відображеними в податковій декларації про майновий стан і доходи та встановленими в ході перевірки, в акті зазначається види доходів щодо яких встановлено ці розбіжності, обов'язкові реквізити податкового агента (назва, код ЄДРПОУ/податковий номер самозайнятої особи), сума заниження/завищення податку, утриманого (сплаченого) податковим агентом, період, у якому воно відбулося. З урахуванням пояснень фізичної особи з'ясовуються, аналізуються та зазначаються в акті перевірки причини виникнення розбіжностей, що стали наслідком заниження/завищення податку, з обов'язковим посиланням на документи чи інші відомості, відповідно до яких встановлені такі розбіжності.

У разі встановлення розбіжностей між даними фізичної особи та даними податкового агента відповідні відомості надсилаються з метою їх відпрацювання до територіального органу Міндоходів за податковою адресою такого податкового агента.

Якщо за результатами перевірки достовірності таких відомостей розбіжностей між даними фізичної особи та даними перевірки не встановлено, зазначається, що перевіркою достовірності відображених у податкових деклараціях про майновий стан і доходи фізичної особи відомостей про утримані (сплачені) податковим агентом суми податку на доходи фізичних осіб з отриманих таким платником податків доходів, що підлягають оподаткуванню у джерела їх виплати, фактів порушень чинного податкового законодавства не встановлено.

2.4.9. З використанням наявної податкової інформації перевіряється правильність визначення у податкових деклараціях про майновий стан і доходи фізичної особи сум податку на доходи фізичних осіб, які підлягають сплаті платником самостійно.

При цьому при визначенні суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб необхідно враховувати розміри ставок податку, встановлені ст. 167 Кодексу.

У разі якщо дані перевірки результатів діяльності фізичної особи свідчать про заниження/завищення суми його податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, зазначених у податкових деклараціях про майновий стан і доходи, відповідальна за проведення перевірки посадова особа (особи) територіального органу Міндоходів зобов'язана самостійно визначити суму податкового зобов'язання такого платника податку на доходи фізичних осіб.

Якщо розбіжностей між даними податкових декларацій про майновий стан і доходи фізичної особи та даними перевірки не встановлено, зазначається, що перевіркою правильності визначення у таких деклараціях фізичної особи відомостей про суми податку на доходи фізичних осіб, які підлягають сплаті платником самостійно, фактів порушень чинного податкового законодавства не встановлено.

У табличній формі за звітними (податковими) періодами, що підлягали перевірці, відображаються узагальнені показники щодо доходів, які включаються до загального річного оподаткованого доходу, сум податку на доходи фізичних осіб, утриманого (сплаченого) податковим агентом, та сум

податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті платником податку самостійно.

2.4.10. Відображається в акті інформація щодо результатів перевірки повноти та своєчасності сплати (перерахування) до бюджету суми податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником самостійно.

При цьому слід враховувати, що самостійно обчислена сума податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб, яка зазначена у податковій декларації, є узгодженою.

Відповідно до п. 179.7 ст. 179 Кодексу платник податків – фізична особа зобов'язана самостійно до 1 серпня року, що настає за звітним, сплатити суму податкового зобов'язання, зазначену в поданій ним податковій декларації про майновий стан і доходи.

У разі встановлення фактів несплати, несвоечасності (неповноти) сплати платником податків – фізичною особою до бюджету обчисленої суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб від здійснення діяльності, зазначається відповідний звітний період, в якому встановлене порушення, сума цього податку з посиланням на ст.ст. 176, 179 Кодексу, які встановлюють обов'язки платника податків щодо своєчасності сплати узгодженої суми податкових зобов'язань, строк сплати суми податкового зобов'язання, зазначеної в поданій ним податковій декларації, а також про вжиті до цієї особи заходи, у т.ч. спрямовані на забезпечення надходження до бюджету сум податкових зобов'язань.

Результати перевірки щодо виявлених фактів несвоечасної сплати фізичною особою до бюджету податку на доходи фізичних осіб можуть бути відображені в табличній формі такого зразка:

Звітний (податковий) період (рік)	Дата сплати податкового зобов'язання		К-ть днів затримки сплати податкового зобов'язання	Фактично погашена сума податкового боргу, грн.	Річна облікова ставка НБУ, відсотки	Розмір пені, відсотки	К-ть днів у календарному році	Сума пені, грн.
	гранична згідно з Кодексом	фактична						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2.4.11. Відображаються інші суттєві обставини та факти діяльності фізичної особи, що свідчать про порушення вимог чинного податкового законодавства, які стосуються, зокрема, обов'язків платника податків щодо подання у випадках, коли згідно з Кодексом таке подання є обов'язковим, податкової декларації та сплати зазначеної в такій декларації суми податкового зобов'язання, із обов'язковим посиланням на відповідні норми (підпункти, пункти, статті) чинного податкового законодавства, що були порушені.

Узагальнені результати таких виявлених фактів можуть бути відображені в акті перевірки в таблиці за довільною формою або в окремому додатку до акта перевірки.

2.5. Єдиний внесок

Загальні положення

При перевірці питань щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати єдиного внеску, з урахуванням положень Закону – 2464, слід мати на увазі, що платниками єдиного внеску, зокрема, є:

1) роботодавці:

фізичні особи – підприємці, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством про працю, чи за цивільно-правовою угодою (крім цивільно-правової угоди, укладеної з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців);

фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно, та фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту);

2) працівники - громадяни України, іноземці (якщо інше не встановлено міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України) та особи без громадянства, які працюють:

у фізичних осіб – підприємців на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством;

у фізичних осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, та в інших фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту);

3) фізичні особи - підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування;

4) особи, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю, а саме науковою, літературною, артистичною, художньою, освітньою або викладацькою, а також медичною, юридичною практикою, в тому числі адвокатською, нотаріальною діяльністю, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями.

Водночас мінімальним страховим внеском є сума єдиного внеску, що визначається розрахунково як добуток мінімального розміру заробітної плати на розмір внеску, встановлений законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та підлягає сплаті щомісяця.

Максимальною величиною бази нарахування єдиного внеску є максимальна сума доходу застрахованої особи, що дорівнює сімнадцяти розмірам прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом, на яку нараховується єдиний внесок.

База нарахування єдиного внеску

Згідно з п. 2 частини першої ст. 7 Закону – 2464 для фізичних осіб – підприємців (крім осіб, які обрали спрощену систему оподаткування), а також осіб, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною

професійною діяльністю та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, єдиний внесок нараховується на суму доходу, отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожную особу за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).

Пунктом 3 частини першої ст. 7 Закону – 2464 встановлено, що для фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування, єдиний внесок нараховується на суми, що визначаються такими платниками для себе самостійно, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої Законом – 2464. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожную особу.

Для платників, які є роботодавцями, а також працівниками, єдиний внесок нараховується на суму нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України „Про оплату праці”, та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими угодами.

Для роботодавців – фізичних осіб, які використовують працю найманих осіб, єдиний внесок нараховується на суму оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця.

Для осіб, які отримують допомогу по тимчасовій непрацездатності, єдиний внесок нараховується на суму допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Для осіб, які працюють у сільському господарстві, зайняті на сезонних роботах, виконують роботи (надають послуги) за цивільно-правовими угодами, строк виконання яких перевищує календарний місяць, єдиний внесок нараховується на суму, що визначається шляхом ділення заробітної плати (доходу), виплаченої за результатами роботи, на кількість місяців, за які вона нарахована. Цей порядок нарахування внеску поширюється також на осіб, яким після звільнення з роботи нараховано заробітну плату (дохід) за відпрацьований час або згідно з рішенням суду - середню заробітну плату за вимушений прогул.

Розмір єдиного внеску

Для фізичних осіб – підприємців (крім фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування), а також для осіб, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, єдиний внесок встановлюється у розмірі 34,7 відсотка суми доходу, отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожную особу за місяць, у якому отримано дохід.

Для фізичних осіб – підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування, єдиний внесок встановлюється у розмірі 34,7 відсотка суми, що визначаються такими платниками для себе самостійно, але не більше

максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за кожну особу.

У разі бажання фізичних осіб – підприємців, у т.ч. тих, які обрали спрощену систему оподаткування, та членів сімей цих осіб, які беруть участь у провадженні ними підприємницької діяльності, осіб, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, брати участь на добровільних засадах:

у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, єдиний внесок встановлюється у розмірі 36,6 відсотка визначеної для цієї категорії осіб бази нарахування єдиного внеску;

у загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності, єдиний внесок встановлюється у розмірі 36,21 відсотка визначеної для цієї категорії осіб бази нарахування єдиного внеску. У разі бажання таких осіб бути застрахованими за всіма видами загальнообов'язкового державного соціального страхування (пенсійним, на випадок безробіття, у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням, від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності) єдиний внесок встановлюється у розмірі 38,11 відсотка визначеної для цієї категорії осіб бази нарахування єдиного внеску.

Для платників єдиного внеску – роботодавців - фізичних осіб розміри єдиного внеску встановлюється у відсотках до нарахованої суми заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються згідно з Законом України „Про оплату праці”, відповідно до класів професійного ризику виробництва, до яких віднесено платників єдиного внеску, з урахуванням видів їх економічної діяльності, перелік яких визначено частиною п'ятою статті 8 Закону – 2464.

Суб'єкт господарської діяльності, який провадить діяльність у декількох видах економічної діяльності, під час визначення розміру єдиного внеску відноситься до класу професійного ризику виробництва за основним видом його економічної діяльності.

Для платників єдиного внеску – роботодавців - фізичних осіб встановлюється єдиний внесок у розмірі 34,7 відсотка винагороди за цивільно-правовими угодами.

Для платників єдиного внеску – роботодавців - фізичних осіб, які використовують працю найманих осіб, єдиний внесок встановлюється у розмірі 33,2 відсотка суми оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів роботодавця.

Для платників єдиного внеску – працівників, які працюють у фізичних осіб - підприємців на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, а також які працюють у фізичних осіб, що забезпечують себе роботою самостійно, та в інших фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) єдиний внесок встановлюється у розмірі 3,6 відсотка нарахованої суми заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України „Про оплату праці”.

Для фізичних осіб, які виконують роботи (надають послуги) у фізичних осіб - підприємців або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, за цивільно-правовими угодами (крім фізичних осіб – підприємців, якщо виконувані ними роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців) єдиний внесок встановлюється у розмірі 2,6 відсотка винагороди за цивільно-правовими угодами.

Єдиний внесок для осіб, які отримують допомогу по тимчасовій непрацездатності, встановлюється у розмірі 2 відсотки суми допомоги по тимчасовій непрацездатності.

Нарахування єдиного внеску

Відповідно до частини третьої ст. 7 Закону – 2464 нарахування єдиного внеску здійснюється у межах максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом.

Згідно з частиною четвертою ст. 7 Закону – 2464 при нарахуванні єдиного внеску база нарахування єдиного внеску не зменшується на суму відрахувань податків, інших обов'язкових платежів, що відповідно до закону сплачуються із зазначених сум, та на суми утримань, що здійснюються відповідно до закону або за угодами позики, придбання товарів та виплат на інші цілі за дорученням отримувача.

Єдиний внесок нараховується на базу нарахування єдиного внеску незалежно від джерел їх фінансування, форми, порядку, місця виплати та використання, а також від того, чи виплачені такі суми фактично після їх нарахування до сплати (частина п'ята ст. 7 Закону – 2464).

Згідно з положеннями частини шостої ст. 7 Закону – 2464 нарахування єдиного внеску за платників єдиного внеску - працівників, які працюють у фізичних осіб - підприємців на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, які працюють у фізичних осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, та в інших фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту); за фізичних осіб, які виконують роботи (надають послуги) у фізичних осіб – підприємців або осіб, які забезпечують себе роботою самостійно, за цивільно-правовими угодами (крім фізичних осіб – підприємців, якщо виконувані ними роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних

осіб та фізичних осіб – підприємців), здійснюється платниками єдиного внеску – роботодавцями за рахунок сум, на які єдиний внесок нарахований.

Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок, затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 22 грудня 2010 року №1170 „Про затвердження переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування”.

При перевірці правильності нарахування та сплати єдиного внеску, з урахуванням положень частин другої та третьої ст. 9 Закону – 2464, слід використовувати звітність, що подається платниками, документи, відповідно до яких провадилося нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які відповідно до цього закону нараховується єдиний внесок, а також інші документи, інформацію та відомості, що використовуються при перевірці достовірності визначення суми загального оподаткованого доходу (витрат) самозайнятої особи, зокрема, фізичної особи – підприємця, яка здійснює діяльність на загальній системі оподаткування.

Згідно з частиною четвертою ст. 9 Закону – 2464 обчислення єдиного внеску за минулі періоди здійснюється виходячи з розміру єдиного внеску, що діяв на день нарахування (обчислення, визначення) заробітної плати (доходу), на яку нараховується єдиний внесок.

Строки подання звітності

Платники єдиного внеску роботодавці – фізичні особи (в т.ч. фізичні особи – підприємці), які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими угодами (крім цивільно-правової угоди, укладеної з фізичною особою – підприємцем, якщо виконувані роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, зазначеним у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців), у частині подання звіту за таких осіб зобов'язані формувати та подавати до контролюючого органу звіт протягом 20 календарних днів, що настають за останнім днем звітного періоду. При цьому звітним періодом є календарний місяць.

Фізичні особи – підприємці, у тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, формують та подають до контролюючого органу звіт самі за себе один раз на рік до 10 лютого року, наступного за звітним періодом. Звітним періодом є календарний рік.

Водночас, фізичні особи – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, звільняються від сплати за себе єдиного внеску, якщо вони є пенсіонерами за віком або інвалідами та отримують відповідно до закону пенсію або соціальну допомогу. Звіт зазначеними особами не подається.

Фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю, а саме науковою, літературною, артистичною, художньою, освітньою або викладацькою, а також медичною,

юридичною практикою, в тому числі адвокатською, нотаріальною діяльністю, або особи, які провадять релігійну (місіонерську) діяльність, іншу подібну діяльність та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, самі за себе формують та подають до органів доходів і зборів звіт один раз на рік до 1 травня року, наступного за звітним періодом. Звітним періодом для таких осіб є календарний рік.

Сплата єдиного внеску

При перевірці питань щодо сплати єдиного внеску слід мати на увазі, що згідно з частиною сьомою ст. 9 Закону – 2464 єдиний внесок сплачується шляхом перерахування платником безготівкових коштів з його банківського рахунку. Водночас платники єдиного внеску – роботодавці – фізичні особи – підприємці, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством про працю, чи за цивільно-правовою угодою (крім цивільно-правової угоди, укладеної з фізичною особою – підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), а також фізичні особи, які забезпечують себе роботою самостійно, та фізичні особи, які використовують працю інших осіб на умовах трудового договору (контракту), які не мають банківського рахунку, сплачують єдиний внесок шляхом готівкових розрахунків через банки чи відділення зв'язку. При цьому зазначені платники єдиного внеску – роботодавці згідно з абзацом першим частини восьмої ст. 9 Закону – 2464 зобов'язані сплачувати єдиний внесок, нарахований за календарний місяць, не пізніше 20 числа наступного місяця.

Відповідно до абзацу третього частини восьмої ст. 9 Закону – 2464 платники єдиного внеску фізичні особи – підприємці, які самостійно здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування, зобов'язані сплачувати єдиний внесок, нарахований за календарний рік, до 10 лютого наступного року. При цьому слід мати на увазі, що такі особи сплачують єдиний внесок протягом року до 15 березня, до 15 травня, до 15 серпня і до 15 листопада у вигляді авансових платежів у розмірі 25 відсотків річної суми єдиного внеску. Сплачені у вигляді авансових платежів суми єдиного внеску враховуються платником при остаточному розрахунку, який здійснюється ним за календарний рік до 10 лютого наступного року на підставі даних річної податкової декларації.

Фізичні особи – підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, та члени їх сімей, що беруть участь у провадженні ними діяльності, сплачують єдиний внесок, нарахований за календарний квартал, до 20 числа місяця, що настає за кварталом, за який сплачується єдиний внесок.

Платники єдиного внеску – особи, які забезпечують себе роботою самостійно – займаються незалежною професійною діяльністю та отримують дохід безпосередньо від цієї діяльності, за умови, що такі особи не є найманими працівниками чи підприємцями, зобов'язані сплачувати єдиний внесок, нарахований за календарний рік, до 1 травня наступного року.

62

Згідно з частиною десятою ст. 9 Закону – 2464 днем сплати єдиного внеску вважається:

у разі перерахування сум єдиного внеску з рахунка платника на відповідні рахунки – день списання банком або центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, суми платежу з рахунку платника незалежно від часу її зарахування на відповідні рахунки;

у разі сплати єдиного внеску готівкою – день прийняття до виконання банком або іншою установою - членом платіжної системи документа на переказ готівки разом із сумою коштів у готівковій формі.

Також слід зазначити, що у разі встановлення фактів несвоєчасної або не в повному обсязі сплати єдиного внеску до платника застосовуються фінансові санкції, передбачені Законом – 2464, а особи, винні в порушенні законодавства про збір та ведення обліку єдиного внеску, несуть відповідальність згідно із законом (частина одинадцята ст. 9 Закону – 2464).

2.5.1. Перевіряється наявність та ведення первинних документів, пов'язаних із нарахуванням, обчисленням та сплатою єдиного внеску.

Такими документами у разі здійснення діяльності фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, без використання праці інших осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством про працю, чи за цивільно-правовою угодою (крім цивільно-правової угоди, укладеної з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), можуть бути документи, інформація та відомості, що використовуються при перевірці достовірності визначення суми загального оподаткованого доходу (витрат) самозайнятої особи, зокрема, фізичної особи – підприємця, яка здійснює діяльність на загальній системі оподаткування.

У разі використання зазначеними особами в діяльності праці інших осіб, додатково до цих документів можуть бути, зокрема, відомості із нарахування заробітної плати, платіжні відомості, виписки банку, чекова книжка, видаткові касові ордери тощо.

При перевірці може також використовуватися звітність платника, а також інші документи, відповідно до яких провадилося нарахування (обчислення) або які підтверджують нарахування (обчислення) виплат (доходу), на які нараховується єдиний внесок.

У разі встановлення перевіркою наявності документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного внеску в акті зазначається найменування первинних документів, відповідно до яких обліковуються суми, на які нараховуються єдиний внесок.

У разі ненадання для перевірки документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного внеску, в акті зазначається про їх відсутність при проведенні перевірки.

У разі ведення належним чином первинних документів, на підставі яких нараховується єдиний внесок, в акті зазначається, що ведення обліку сум, на які нараховуються єдиний внесок, здійснювалося без порушень чинного законодавства.

У разі неналежного ведення первинних документів, на підставі яких нараховується єдиний внесок, в акті зазначається про встановлені перевіркою факти порушень ведення такого обліку.

При цьому у разі встановлення фактів неналежного ведення первинних документів, на підставі яких нараховується єдиний внесок, слід посилатися на порушення платником положень частини другої ст.9 Закону – 2464.

2.5.2. При перевірці питань, пов'язаних із поданням платником єдиного внеску відповідної звітності, слід мати на увазі, що згідно з п. 4 частини другої ст. 6 Закону – 2464 платник єдиного внеску зобов'язаний подавати звітність до контролюючого органу за основним місцем обліку платника єдиного внеску у строки, порядку та за формою, встановленими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, за погодженням з Пенсійним фондом та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

У разі дотримання встановлених вимог щодо подання звітності, в акті зазначається, що така звітність платником єдиного внеску до контролюючого органу подавалася у встановленому порядку, за формою та своєчасно.

У разі встановлення перевіркою порушень платником єдиного внеску встановлених вимог щодо подання до контролюючого органу звітності, в акті зазначається про встановлені факти, зокрема, про неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою такої звітності.

2.5.3. При перевірці достовірності сум, на які нараховувався та з яких утримувався платником єдиний внесок, слід враховувати особливості здійснення самозайнятою особою її діяльності, зокрема, щодо використання праці інших осіб, обраної системи оподаткування фізичною особою – підприємцем, а також особливості нарахування єдиного внеску:

А) фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб (крім особи, яка обрала спрощену систему оподаткування);

Б) фізичною особою – підприємцем яка обрала спрощену систему оподаткування та яка в діяльності не використовує праці інших осіб;

В) роботодавцем – фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб (у т.ч. особою, яка обрала спрощену систему оподаткування).

При перевірці діяльності фізичної особи – підприємця (крім особи, яка обрала спрощену систему оподаткування), або особи, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб, зазначається про встановлені перевіркою факти щодо повноти відображення суми доходу, на який нараховується такою особою єдиний внесок. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, суми доходу, на який нараховується єдиний внесок, як за

даними звітів, так із даними перевірки, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

При перевірці діяльності фізичної особи – підприємця, яка обрала спрощену систему оподаткування, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб, зазначається про дотримання вимог щодо неперевищення таким платником максимальної величини бази нарахування єдиного внеску. Водночас сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску. Результати перевірки відображаються у табличній формі, у якій зазначаються період, охоплений перевіркою, суми доходу, на який нараховується єдиний внесок за даними звітів, максимальна величина бази нарахування, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

При перевірці діяльності роботодавця – фізичної особи – підприємця або особи, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб, зазначається про встановлені перевіркою факти щодо повноти відображення у звітності сум нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України "Про оплату праці". Результати перевірки цих питань відображаються у табличній формі, в якій зазначаються період, охоплений перевіркою, суми заробітної плати за даними звіту та перевірки, на які нараховується єдиний внесок, нараховані особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), у відповідному розмірі, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

Окремо зазначається про встановлені перевіркою факти щодо повноти відображення у звітності сум винагород, нарахованих фізичним особам за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими угодами. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначаються період, охоплений перевіркою, суми винагород фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими угодами, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок, як за даними звітів, так із даними перевірки, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

У разі здійснення виплат сум допомоги по тимчасовій непрацездатності зазначається про встановлені перевіркою факти щодо повноти відображення у звітності сум таких виплат. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначаються період, охоплений перевіркою, суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок, як за даними звітів, так із даними перевірки, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

2.5.4. В подібному до викладеного в п.п. 2.5.3 порядку перевіряються питання правильності нарахування та утримання єдиного внеску.

При перевірці діяльності фізичної особи – підприємця (крім особи, яка обрала спрощену систему оподаткування) або особи, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб, зазначається про встановлені перевіркою факти щодо правильності нарахування єдиного внеску з сум доходу, на який нараховується такою особою єдиний

внесок, базовий розмір якого складає 34,7 відсотка. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, суми нарахованого єдиного внеску, з доходу, на який нараховується єдиний внесок, як за даними звітів, так із даними перевірки, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

При перевірці діяльності фізичної особи – підприємця, яка обрала спрощену систему оподаткування та яка в діяльності не використовує праці інших осіб, зазначається про встановлені перевіркою факти щодо правильності нарахування єдиного внеску з сум доходу, самостійно визначеного фізичною особою – підприємцем, яка обрала спрощену систему оподаткування. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, суми єдиного внеску з доходу, на який нараховується єдиний внесок за даними звітів, сума мінімального страхового внеску, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

При перевірці діяльності роботодавця – фізичної особи – підприємця або особи, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб, зазначається про встановлені перевіркою факти щодо правильності нарахування єдиного внеску з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нарахованого особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту). Результати перевірки цих питань відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, сума нарахованого єдиного внеску з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нарахована особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) за даними звіту та перевірки, а також відхилення (за наявності) між цими даними.

Перевіряються та відображаються в акті перевірки питання щодо правильності утримання роботодавцем – фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб, єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованих особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту). Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, утримані суми єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованих особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту).

Окремо зазначається про перевірку питань щодо правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум винагород за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими угодами. Результати перевірки відображаються у табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, суми нарахованого єдиного внеску за даними звіту і перевірки та (за наявності) відхилення між цими даними, а також суми утриманого єдиного внеску за даними звіту і перевірки та (за наявності) відхилення між ними.

У разі здійснення виплат сум допомоги по тимчасовій непрацездатності зазначається про встановлені перевіркою факти щодо правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум такої допомоги. Результати перевірки

відображаються в табличній формі, в якій зазначається період, охоплений перевіркою, суми нарахованого єдиного внеску за даними звіту і перевірки та, у разі наявності, відхилення між цими даними, а також суми утриманого єдиного внеску за даними звіту і перевірки та (за наявності) відхилення між ними.

2.5.5. Перевіряються питання щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок.

У разі якщо єдиний внесок (авансові платежі) сплачувався своєчасно, зазначається, що порушень платником встановленого порядку сплати єдиного внеску, в тому числі при отриманні коштів на виплату заробітної плати (доходу), не встановлено.

У разі несплати або несвоечасної сплати єдиного внеску, в акті зазначається про встановлені перевіркою факти порушень платником встановленого порядку сплати єдиного внеску, в тому числі пропорційної сплати єдиного внеску при отриманні коштів на виплату заробітної плати (доходу).

При цьому у разі встановлення фактів несплати або несвоечасної сплати єдиного внеску слід посилатися на порушення платником положень відповідних частин ст.9 Закону – 2464. За несплату, неповну сплату або несвоечасну сплату суми єдиного внеску одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується єдиний внесок (авансових платежів), на платника єдиного внеску відповідно до п.6 частини 11 ст. 25 Закону – 2464 накладається штраф у розмірі 10 відсотків таких несплачених або несвоечасно сплачених сум.

Результати перевірки цих питань відображаються в окремому додатку до акта перевірки (додаток №2 до акта), в якому відображаються, зокрема, дата виплати заробітної плати, загальна сума виплат з розподілом на виплати у вигляді заробітної плати, за цивільно-правовими угодами, допомоги по тимчасовій непрацездатності. Також відображаються відомості про місяць та рік, за який виплачено зарплату, а також про розрахунки платника за авансовими платежами єдиного внеску, які здійснювалися відповідно до класу ризику, цивільно-правових угод, допомоги по тимчасовій непрацездатності.

2.5.6. Перевіряються та відображаються в акті виявлені факти порушень банківськими установами встановленого порядку перерахування з рахунку платника або зарахування на рахунки органів Міндоходів сум єдиного внеску, фінансових санкцій.

Виявлені факти порушень відображаються в табличній формі, в якій зазначається найменування банку, з вини якого відбулося несвоечасне зарахування єдиного внеску на рахунок відповідного територіального органу Міндоходів, номер та дата складання документа про сплату сум єдиного внеску, фінансових санкцій, дата списання коштів з рахунку платника, дата їх зарахування на рахунок відповідного територіального органу Міндоходів та кількість днів прострочення платежу.

2.6. Податок на додану вартість

Коло осіб, які для цілей оподаткування податком на додану вартість мають право бути платниками податку на додану вартість, визначено у п.п. 14.1.139 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

При цьому, слід враховувати, що відповідно до п. 181.1 ст. 181 Кодексу під обов'язкову реєстрацію як платника податку на додану вартість підпадає особа (крім особи, яка є платником єдиного податку), у якої загальна сума від здійснення операцій постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Кодексу, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 300 тис. грн. (без урахування податку на додану вартість).

Будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку на додану вартість, і у випадках та порядку, передбаченими ст. 180 – 183 Кодексу, не подала реєстраційну заяву платника податку на додану вартість, несе відповідальність за ненарахування або несплату податку на додану вартість на рівні зареєстрованого платника податку без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування (п. 183.10 ст. 183 Кодексу).

Результати перевірки повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на додану вартість відображаються в окремому розділі акта.

Обов'язково має зазначатися загальна сума задекларованих сум податкових зобов'язань, податкового кредиту та податку на додану вартість та наводяться суми заниження/завищення, у розрізі значень та податкових періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників у розрізі рядків податкових декларацій ПДВ та звітних періодів відображаються у табличній формі і можуть бути оформлені окремим додатком до акта.

Крім того зазначається детальна інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки. Наприклад: зазначаються відомості щодо відображених показників у рядку 1 декларацій „Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів” за період, що підлягав перевірці, із наведенням суми таких показників. При цьому вказуються види діяльності платника податків (що здійснювались в істотних обсягах), перелік реалізованої в істотних обсягах продукції (товарів/послуг) тощо, які мали вплив на формування такого показника та перевірени документи із зазначенням їх назв (договори, контракти, накладні, акти приймання-передачі, вантажно-митні декларації, платіжні доручення, податкові накладні, рахунки, фіскальні чеки РРО та інші документи).

У разі якщо за результатами проведеного відпрацювання відібраних до перевірки документів не встановлено невідповідності відображених у рядку показників за період, що підлягав перевірці, їх фактичному значенню, здійснюється відповідний запис.

У разі встановлення невідповідності показників їх фактичному значенню, зазначається перелік встановлених порушень (за необхідності згруповані за

типами), загальна сума встановленого заниження (завищення) за період, що підлягав перевірці, та в розрізі податкових періодів.

При описі встановлених порушень в обов'язковому порядку зазначаються: зміст порушення з обов'язковим посиланням на пункти та статті нормативно-правових актів, які порушено; звітний період, в якому порушення було вчинено; первинні та/або інші документи, які підтверджують факт порушення; за необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником тощо). Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень – наводиться кілька прикладів порушень, а решта – групується в реєстр, який може бути оформленим окремим додатком до акта.

Одночасно наводиться перелік відсутніх документів, або не наданих до перевірки первинних та інших документів.

Будь-який висновок акта перевірки щодо оцінки повноти та своєчасності виконання платником зобов'язань перед бюджетом має ґрунтуватись на відповідних доказах, отриманих у ході перевірки.

Опис встановленого порушення повинен містити встановлений безпосередній зв'язок (його відсутність) між показниками відповідних рядків податкових декларацій та іншими документами, які використовувались при проведенні перевірки самозайнятої особи.

У випадку якщо перевіркою можливо визначити конкретний документ використання (невикористання або некоректне використання) якого вплинуло на правильність визначення конкретних показників декларацій, акт перевірки має містити посилання на такий первинний документ.

При цьому слід зазначити, що у разі виявлення в будь-якому податковому періоді порушень, які можуть бути допущені в інших податкових періодах, такі операції підлягають перевірці за весь період, за який проводиться перевірка.

Якщо суб'єкт господарювання проводив інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей, зазначити документи щодо її проведення та результати інвентаризації із зазначенням їх впливу на податкові зобов'язання.

У разі ненадання самозайнятою особою документів на вимогу посадових осіб, що проводять перевірку, працівником підрозділу, відповідального за проведення перевірки, складається письмовий запит на надання необхідних документів, який вручається платнику податків (його законному представнику). Якщо в подальшому самозайнятою особою не надано документи, в акті перевірки вказується перелік таких документів та реквізити запиту на їх надання.

У випадку надання самозайнятою особою письмових пояснень щодо встановлених фактів порушень та (або) причин ненадання документів, в акті здійснюється запис про їх отримання та короткий зміст таких пояснень. При цьому письмові пояснення щодо встановлених порушень додаються до акта.

Факт відмови самозайнятої особи надати письмові пояснення щодо встановлених фактів порушень та (або) причин ненадання документів також відображається в акті.

При цьому у разі виявлення під час перевірки правочинів, що суперечать інтересам держави та суспільства, в описовій формі зазначається інформація щодо здійснення платником податків дій, спрямованих на порушення публічного порядку та моральних засад суспільства. Також зазначається інформація, що повинна містити:

- назву товарів (послуг), що поставлялись (надавались);
- кількісні та вартісні показники товарів (послуг), які поставлялись (надавались) (ціна за одиницю, кількість та вартість по періодах);
- перелік виписаних накладних (актів виконаних робіт, інше) із зазначенням номера, дати та суми;
- відображення податкових накладних у реєстрі виданих податкових накладних з урахуванням коригування (із зазначенням дати та номера запису);
- перелік актів приймання-передачі, вантажно-митних декларацій, платіжних доручень;
- відображення операцій з поставки товарів (послуг) по податковому обліку суб'єкта господарювання в розрізі податкових періодів;
- форму розрахунків, наявність заборгованості на певну дату;
- спосіб та засіб перевезення, реквізити перевізника, розрахунку з перевізником тощо.

Також підлягають дослідженню питання та інформація щодо: можливості фактичного здійснення самозайнятою особою господарських операцій з урахуванням часу, оперативності проведення операцій, місцезнаходження майна, віддаленості контрагентів один від одного або обсягу матеріальних ресурсів, економічно необхідних для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг;

ведення з метою оподаткування обліку господарських операцій, безпосередньо пов'язаних із виникненням податкової вигоди, якщо для даного виду діяльності передбачено облік інших господарських операцій;

здійснення операцій з товаром, який не вироблявся або не міг бути виробленим в обсязі, зазначеному платником податків у документах обліку; наявності чи відсутності необхідних умов для досягнення результатів відповідної господарської, економічної діяльності, у разі відсутності відповідного персоналу, виробничих активів, складських приміщень, транспортних засобів;

іншої інформації, наявність якої може свідчити, що відомості документів обліку (податкових накладних) не відповідають дійсності.

При проведенні перевірки встановлюються та документуються факти, які свідчать про діяльність самозайнятої особи, спрямованої на отримання податкової вигоди (безтоварність операцій, здійснення господарських операцій з метою одержання відшкодування ПДВ, звільнення від оподаткування, зменшення бази та ставки оподаткування, одержання права на залік тощо). При цьому для цілей оподаткування враховуються операції, не обумовлені розумними економічними або іншими причинами, або по яких встановлено, що така податкова вигода виникла у зв'язку із здійсненням нереальних господарських операцій.

Документи, що стосуються експортно-імпортних операцій, бартерних, товарообмінних операцій та операцій із давальницькою сировиною мають перевірятися суцільним порядком.

У разі якщо у періоді, що перевірявся, самозайнята особа здійснювала експортні операції, в акті перевірки має бути наведено інформацію щодо частки таких операцій у складі загальної суми обсягу поставки в розрізі податкових періодів, а також стосовно фактичного вивезення товару за межі митної території України (із наведенням виду експортованої продукції), відповідності основному виду діяльності.

При перевірках самозайнятих осіб, які здійснювали операції „нетипового” експорту, з урахуванням наданих для перевірки документів та інформаційно-аналітичних систем Міндоходів:

встановлюється схема придбання товару, який був експортований та не відповідає основному виду діяльності, систематичність придбання та експорту такого виду товарів;

визначається пов'язаність осіб, у яких було придбано такий товар;

аналізуються вантажно-митні декларації щодо експорту товарів через третіх (пов'язаних осіб) до офшорних країн, країн із пільговим режимом оподаткування;

здійснюється контроль відповідності ціни придбання експортованого товару рівню звичайних цін, ціни реалізації – рівню світових та біржових цін з урахуванням обсягу експорту, умов поставки тощо;

досліджується наявність складських приміщень, транспортних засобів, необхідних для зберігання та реалізації товарів у визначених обсягах із врахуванням виду товару (особливостей умов зберігання та транспортування), відповідність первинних та інших документів (угод оренди, угод із перевізниками, товарно-транспортних накладних);

визначається розрахунковий обсяг товарів, що були експортовані та не відповідають основному виду діяльності за даними Єдиного реєстру податкових накладних.

Контроль здійснення експорту за цінами нижче світових та/або ринкових проводиться у порядку, встановленому наказом ДПС України від 25.10.2012 №939 „Про затвердження методичних рекомендацій щодо алгоритму ціни визначення звичайної ціни продукції (товарів) при здійсненні зовнішньоекономічних операцій”.

Крім того при проведенні перевірки досліджується питання щодо причин подання уточнюючих розрахунків (за наявності таких фактів), розрахунків коригування сум податкових зобов'язань та податкового кредиту, а також їх вплив на формування податкових зобов'язань.

Поряд із цим в акті перевірки відображаються результати опрацювання відхилень сум податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів.

Слід звернути увагу на те, що відбір суб'єктів щодо яких виникла необхідність у зіставленні даних первинних та інших документів, в тому числі

відносин, виду, обсягу і якості операцій і розрахунків, що здійснювалися між ними, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку, проводиться відповідно до вимог наказу ДПА України від 22.04.2011 №236 „Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення органами державної податкової служби зустрічних звірок”.

Так, при відборі для проведення зустрічних звірок особливу увагу слід звернути, зокрема, на суб'єктів стосовно яких виникли сумніви щодо реальності їх вчинення та/або наявні факти, що свідчать про їх недійсність; щодо яких існують розбіжності задекларованих у деклараціях з ПДВ показників податкового кредиту та податкових зобов'язань (у сумі більше 50,0 тис. грн. за податковий період); по відносінах з якими самозайнята особа задекларувала в істотних обсягах коригування сум податкових зобов'язань (податкового кредиту) з ПДВ та/або доходів/витрат, зокрема, у зв'язку із здійсненням коригування кількісних та/або вартісних обсягів продажу у сумі більше 250,0 тис. гривень.

Не направляються запити на проведення зустрічних звірок щодо контрагентів – великих платників податків, включених до Реєстру великих платників податків на відповідний рік, сума ПДВ за операціями з якими за податковий період становить менше 50,0 тис. гривень.

Порушення, встановлені за результатами співставлення, наводяться у розрізі податкових періодів, контрагентів, із зазначенням реквізитів податкових накладних та суми ПДВ (за необхідності – перелік контрольних заходів завдяки яким виявлено порушення).

При перевірці питань щодо правомірності віднесення самозайнятою особою до складу податкового кредиту сум ПДВ слід враховувати, що відповідно до п. 198.3 ст. 198 Кодексу податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг, але не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до ст. 39 Кодексу, та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) за ставкою, встановленою п. 193.1 ст. 193 Кодексу, протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

придбанням (будівництвом, спорудженням) нерухомого та/або рухомого майна, у тому числі при їх імпорті.

Якщо самозайнята особа придбає (виготовляє) товари (послуги) та необоротні активи, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільняються від оподаткування, то суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з таким придбанням (виготовленням), не відносяться до податкового кредиту зазначеної особи (п. 198.4 ст. 198 Кодексу).

Результати перевірки задекларованих показників у розділі II „Податковий кредит” декларацій з ПДВ та факти, що мали вплив на їх формування, наводяться окремо у розрізі рядків декларацій.

Одночасно зазначається перелік перевірених документів із відображенням їх реквізитів, змісту порушень із обов'язковим посиланням на пункти та статті нормативно-правових актів, що порушено; звітних періодів, в яких допущені

порушення; первинних та/або інших документів, що підтверджують факти порушень; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, що мала правові відносини з самозайнятою особою) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень, наводиться декілька прикладів порушень, а решта порушень – групується в реєстр, який може бути відображеним в табличній формі в окремому додатку до акта.

При перевірці правомірності відображення у податковій звітності з ПДВ операцій з імпорту у звітних періодах, які підлягають перевірці, в акті наводиться інформація щодо відхилень між сумою ПДВ, сплаченою митним органам (гр. 12.1 декларацій) за даними платника податків, та фактичними даними, встановленими за результатами перевірки. Крім того наводиться інформація щодо частки суми ПДВ у складі дозволеного податкового кредиту.

З метою перевірки бази оподаткування податком на додану вартість при постачанні імпортованих товарів здійснюється аналіз інформації згідно даних вантажно-митних декларацій, зокрема щодо: опису товарів, які були імпортовані; визначення розрахункової ціни придбання імпортованого товару; постачальника імпортованих товарів (придбання через третіх або пов'язаних осіб тощо); систематичності імпорту зазначеного виду товарів, його відповідності основному виду діяльності; аналізу руху товарів, імпортованих за ціною, відмінною від середньої за податковими накладними; визначення розрахункового залишку товарів.

У ході перевірки встановлюється фактичний залишок товарів, імпортованих за ціною, відмінною від середньої. У разі розбіжностей із розрахунковим залишком, з'ясовуються причини таких розбіжностей.

Обов'язковою умовою є дослідження наявності складських приміщень (власних або орендованих) для зберігання товару в обсягах, розрахованих за даними вантажно-митних декларацій та податкових накладних.

З'ясовується наявність відповідних первинних документів (угод оренди, видаткових накладних тощо), в тому числі угод про передачу товару на відповідальне (тимчасове) зберігання.

Перевіряється ймовірність зміни коду товару відповідно до УКТ ЗЕД, задекларованого у вантажно-митних деклараціях та податкових накладних, з метою його подальшої реалізації за ціною відмінною від середньої.

У випадку заповнення самозайнятою особою інших рядків декларацій, наводиться інформація про перевірку задекларованих показників, перевірені документи та результати такої перевірки.

У разі відсутності порушень, зазначається інформація про невстановлення фактів заниження або завищення задекларованих самозайнятою особою показників у відповідних рядках декларацій.

У разі встановлення фактів порушень, в акті зазначається: „Перевіркою встановлено заниження (завищення) задекларованих показників у рядках (наприклад: 10.1-16.3) декларацій всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал _____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць/квартал _____ року у

сумі _____ грн. (і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально)".

Обов'язковому відпрацюванню підлягають суми відхилень податкового кредиту з ПДВ, виявлені системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів.

У разі встановлення порушень, результати опрацювання та вжиті заходи наводяться у розрізі податкових періодів, контрагентів, із зазначенням реквізитів податкових накладних та суми податку.

Якщо порушень не встановлено, про це також зазначається у акті.

Слід мати на увазі, що з метою документального підтвердження господарських відносин між суб'єктами, а також підтвердження виду, обсягу і якості операцій з придбання та розрахунків, що здійснювалися, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку само зайнятої особи та контрагента, територіальні органи Міндоходів мають право здійснювати зустрічні звірки, які полягають у співставленні даних первинних та/або інших документів суб'єкта господарювання – контрагента з даними відповідних документів самозайнятої особи (п. 73.5 ст. 73 Кодексу).

Невід'ємною частиною перевірки правильності формування платником податків податкового кредиту є дослідження правомірності включення до нього сум ПДВ згідно податкових накладних: не зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних; нерозшифрованих у додатку 5 до податкових декларацій з ПДВ; податкових накладних понад 365 днів з дати складання.

Контроль включення до складу податкового кредиту сум ПДВ має здійснюватися з урахуванням вимог наказу ДПС України від 15.05.2012 №420 „Про затвердження Методичних рекомендацій щодо комплексного відпрацювання сум ПДВ, які формують податковий кредит за податковими накладними, не зареєстрованими в ЄРПН”, наказу Міністерства фінансів України від 01.11.2011 №1379 „Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної”, наказу Міністерства фінансів України від 17.12.2012 №1340 „Про затвердження форми Реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядку його ведення”.

Одночасно в акті мають відображатися результати перевірки фактів щодо відмови продавця товарів (послуг) в наданні податкової накладної та/або порушення порядку її заповнення і реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних. При цьому зазначаються реквізити запитів щодо перевірки відомостей, отриманих від суб'єкта, який мав правові відносини з самозайнятою особою, реквізити контрагента, податкових накладних, суми податку, перелік необхідних додатків до заяви, які засвідчують факт сплати та придбання товарів/послуг, стан опрацювання тощо.

У разі встановлення порушень у суб'єктів господарювання – постачальників, які надали податковий кредит і не задекларували податкові зобов'язання, або здійснюють операції, не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру), обов'язково вказуються реквізити контрагента із зазначенням суми податку, перелік контрольних заходів завдяки яким виявлено порушення. Якщо це питання досліджувалося в ході раніше проведеної

документальної перевірки, інформація про це зазначається із наведенням реквізитів акта перевірки та його стислого змісту.

Зміст порушень наводиться із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, що порушено; звітного періоду, в якому допущено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з самозайнятою особою тощо). Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень, наводиться декілька прикладів порушень, а решта порушень – групується у реєстр, який може бути відображеним в табличній формі в окремому додатку до акта.

За результатами перевірки повноти декларування та своєчасності сплати ПДВ, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню, в акті наводиться інформація щодо задекларованих самозайнятою особою сум ПДВ, що підлягають: сплаті до бюджету (рядок 25); бюджетному відшкодуванню (рядок 23), у тому числі: на рахунок самозайнятої особи у банку (рядок 23.1), у зменшення податкових зобов'язань з ПДВ наступних звітних (податкових) періодів (рядок 23.2).

Станом на останній день податкового періоду, що перевірявся, зазначається сума залишку від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24), у розрізі звітних (податкових) періодів, у яких виникла сума.

У разі встановлення порушень зазначається, що перевіркою повноти нарахування ПДВ (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню та/або включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду) за період, що перевірявся, встановлено його заниження (завищення) із наведенням сум ПДВ та розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально, а також та пункти і статті нормативно-правових актів, що порушені.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум ПДВ наводяться у табличній формі (може бути оформлено як окремий додаток до акта) у розрізі рядків декларацій.

Якщо платником задекларовано від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (рядок 19 декларації) з'ясовуються та наводяться у акті причини виникнення такого значення у розрізі податкових періодів, коли виникло від'ємне значення.

При наявності інформації щодо раніше проведених документальних перевірок, заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ (станом на дату закінчення перевірки), вказуються реквізити акта, задекларована до відшкодування сума ПДВ та суми податку, які підтверджені/непідтверджені за результатами перевірки.

Якщо станом на дату завершення перевірки за результатами раніше надісланих запитів з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування ПДВ та/або формування залишку від'ємного значення з ПДВ у

періоді, що перевіряється, встановлено факти не підтвердження взаємовідносин з постачальником, в акті перевірки обов'язково вказується: найменування суб'єктів – контрагентів, коди за ЄДРПОУ/податковий номер платника податків - фізичної особи, дати направлення запитів та їх адресати, дати отримання відповідей, інформація, що свідчить про відсутність фактів взаємовідносин, вжиті заходи. Одночасно наводяться пункти акта, в яких описано вплив такого непідтвердження на податковий кредит самозайнятої особи.

Дослідженню та відображенню в акті підлягають також питання правомірності застосування самозайнятою особою ставок оподаткування податком на додану вартість. При встановленні неправомірного (необґрунтованого) застосування пільги з ПДВ зазначається загальна сума зниження (завищення) податку із розбивкою суми помісячно (поквартально), код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими дана пільга передбачена, зміст порушення та невиконані самозайнятою особою вимоги, передбачені відповідними пунктами та статтями нормативно-правових актів.

Одночасно слід враховувати, що організація перевірок правомірності нарахування від'ємного значення ПДВ та/або бюджетного відшкодування ПДВ здійснюється відповідно до ст. 78, 200 Кодексу та з урахуванням вимог наказу ДПС України від 19.06.2012 № 522 „Про затвердження Регламенту опрацювання податкових декларацій з податку на додану вартість, за якими задекларовано від'ємне значення та/або бюджетне відшкодування податку на додану вартість”.

2.7. Дотримання вимог податкового законодавства щодо обчислення та сплати інших податків, зборів (обов'язкових платежів) при здійсненні діяльності

2.7.1. Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності

Визначення кола осіб, які є платниками збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, особливості його справляння, ставки збору, порядок придбання, використання торгового патенту, а також порядок його використання викладені в ст. 267 Кодексу.

У разі якщо фізична особа – підприємець не займалася видами діяльності, провадження яких здійснюється з придбанням торгового патенту, або вона не є платником збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності, в акті перевірки з посиланням на відповідні пункти, статті Кодексу зазначаються такі підстави.

У разі невстановлення порушень вимог законодавства з питань плати збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності – про це робиться запис в акті перевірки.

У разі встановлення порушень вимог законодавства з питань плати збору за провадження деяких видів підприємницької діяльності з посиланням на пункти та статті Кодексу викладається зміст порушення, звітний період, в якому дане порушення здійснено, та термін, протягом якого здійснювалася така діяльність, отримана сума доходу без патенту, документи, які підтверджують наявність встановленого факту, заходи, завдяки яким встановлено це порушення (за результатами перевірки отриманої податкової інформації, фактичної

перевірки тощо), а також відомості про передачу матеріалів про виявлені порушення відповідним територіальним органам Міндоходів тощо.

Узагальнений перелік виявлених перевіркою порушень з посиланням на пункти та статті Кодексу наводиться у висновку акта документальної перевірки.

2.7.2. У разі якщо самозайнята особа згідно з чинним законодавством є платником інших податків, зборів (обов'язкових платежів), результати перевірки щодо декларування, правильності обчислення, своєчасності та повноти їх сплати до бюджету відображаються в порядку, подібному до викладеного у попередніх пунктах акта.

2.8. Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

У цьому пункті акта перевірки відображаються питання дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні розрахунків в іноземній валюті та валюті України, бартерних (товарообмінних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

Наводиться перелік зовнішньоекономічних операцій, які здійснювалися самозайнятою особою у періоді, що перевірявся.

При цьому необхідно зазначити, що первинні документи, документи обліку суб'єкта ЗЕД при здійсненні перевірки з питань дотримання ним вимог валютного законодавства перевіряються лише суцільним порядком.

Зазначається перелік використаних та перевірених в ході проведення перевірки документів, пов'язаних із здійсненням зовнішньоекономічних операцій (угоди (контракти), первинні документи, документи обліку тощо), які в разі необхідності наводяться у згрупованому вигляді, але в обов'язковому порядку лише ті, що підлягали перевірці, із зазначенням назв та періоду, за який такі документи перевірено. За можливості в зазначених переліках вказується загальна кількість таких згрупованих документів та більш детально зазначається опис тих, що формують істотну частину показників цієї діяльності, містять найбільші ризики тощо.

Першочергово проводиться аналіз заборгованості за зовнішньоекономічними контрактами, виявленої у ході попередньої перевірки, і відображається наявність її в обліку суб'єкта ЗЕД на початок перевірки та інформація про погашення заборгованості резидентів і нерезидентів у періоді, що перевірявся.

У разі невстановлення фактів порушень зазначається, що порушень вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій не встановлено.

За кожним контрактом підводиться підсумок щодо стану його виконання, а саме: вказується сума заборгованості за даним контрактом на початок та кінець перевіреного періоду, відповідність цієї суми даним обліку самозайнятої особи та зазначається, чи виконано контракт, чи виконання триває. За наявності простроченої заборгованості здійснюється розрахунок пені за порушення термінів розрахунків, штрафу за порушення вимог валютного законодавства, який є додатком до акта.

У разі наявності фактів порушень в акті перевірки вказується про встановлені порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій.

При цьому в описовій частині акта наводиться детальний опис тих зовнішньоекономічних контрактів, валютних операцій, щодо яких встановлено факт порушення вимог валютного законодавства:

порядку здійснення суб'єктом ЗЕД експортно-імпортних операцій з розрахунками в грошовій формі;

порядку здійснення суб'єктом ЗЕД товарообмінних операцій;

вимог Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року №15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю”;

порядку та строків декларування валютних цінностей, доходів і майна, що належать резиденту України та знаходяться за її межами;

вимог здійснення валютних операцій, пов'язаних з рухом капіталу (надання та отримання резидентами фінансових кредитів і позик; операції, пов'язані з виконанням зобов'язань за гарантіями, поруками та заставою; операції, пов'язані з виконанням зобов'язань за лізингом; операції, пов'язані з виконанням зобов'язань за факторингом; здійснення резидентами інвестицій за межі України; операції з цінними паперами; розміщення коштів на вкладних (депозитних) рахунках);

повноти оподаткування доходів, отриманих резидентами від здійснення інвестиційної діяльності за межами України.

Наводяться загальні обсяги здійснених зовнішньоекономічних операцій та суми простроченої заборгованості.

Інформація щодо зазначених контрактів повинна містити предмет контракту та його суму, умови та терміни поставки і оплати, повну назву нерезидента та його реквізити мовою оригіналу (реєстраційний номер (код), адресу, керівників, банківські реквізити, з яких має надходити валютна виручка при здійсненні експортних операцій, а саме: номер рахунка, найменування, країна та адреса банківської установи, реєстраційний номер (код) банківської установи).

При дослідженні контрактів на імпорт робіт, послуг від нерезидента щодо проведення маркетингових досліджень, пошуку покупців (продавців, дилерів, агентів), надання консультаційно-інформаційних, рекламних послуг та послуг, пов'язаних з оцінкою потенціалу підприємств, здійснювати аналіз вартості отриманих послуг, описувати наявність цінової експертизи Державного інформаційно-аналітичного центру моніторингу зовнішніх товарних ринків щодо відповідності контрактних цін на роботи, послуги, права інтелектуальної власності, які є предметом угоди, кон'юнктурі ринку.

Крім того, необхідно зазначити стан виконання контрактів. У разі виявлення порушення в акті робиться запис такого змісту, наприклад, для експортних операцій:

„На виконання умов експортного контракту _____ (назва резидента) було відвантажено продукції на користь _____ (назва нерезидента) у загальній сумі __ згідно з такими ВМД _____ (перелік ВМД).

Оплата за відвантажену продукцію надійшла від ____ (назва нерезидента) з рахунка № ____ банку ____, що відповідає (не відповідає) реквізітам, вказаним у контракті (доповненнях до контракту), з порушенням термінів розрахунків в іноземній валюті на валютний рахунок самозайнятої особи в уповноваженому банку _____ у загальній сумі _____”.

В акті необхідно чітко викласти зміст порушення з посиланням на конкретні пункти і статті нормативно-правових актів, порушених платником податків.

У разі встановлення у ході перевірки простроченої за зовнішньоекономічним контрактом, в акті зазначається про відображення (або невідображення) цієї заборгованості у Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами.

При цьому вказується первинний документ, на підставі якого вчинено записи в обліку самозайнятої особи (наводиться кореспонденція рахунків операцій), та інші докази, що достовірно підтверджують наявність факту порушення.

Відповідно викладається зміст перевірених імпорتنих, бартерних (товарообмінних) операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності.

Також має бути відображено питання дотримання самозайнятою особою вимог здійснення валютних операцій, пов'язаних з рухом капіталу.

У разі застосування до самозайнятої особи спеціальних санкцій за порушення валютного законодавства, передбачених ст. 37 Закону України від 16 квітня 1991 року №959-ХІІ „Про зовнішньоекономічну діяльність”, під час перевірки необхідно зафіксувати дату та номер наказу Міністерства економіки України, вид застосованої санкції та період, на який було застосовано санкцію. При здійсненні самозайнятою особою операцій в сфері ЗЕД у періоді, в якому діяла спеціальна санкція, наводиться перелік отриманих дозволів та ліцензій Міністерства економіки України на проведення таких операцій.

Якщо самозайнята особа у періоді, який перевірявся, не здійснювала будь-яку з перерахованих зовнішньоекономічних операцій, в акті перевірки вчиняється запис: „У періоді, що перевірявся, самозайнята особа не здійснювало _____ (вказується вид) операцій”.

В акті перевірки обов'язково зазначається інформація щодо наявності у самозайнятої особи необхідних індивідуальних ліцензій на здійснення валютних операцій, виданих відповідно до статті 5 Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року №15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю” із змінами та доповненнями.

Крім того, в акті перевірки повинні бути відображені питання правомірності використання валютних коштів на закордонні відрядження та своєчасності повернення невикористаних коштів на відрядження.

У разі встановлення під час перевірки порушення резидентами термінів, передбачених статтями 1 і 2 Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті”, пеня нараховується до останнього дня місяця періоду, за який здійснюється перевірка, та зазначається у додатку до акта перевірки.

При опису встановлених порушень при проведенні перевірки з питань дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій в обов'язковому порядку зазначаються:

пункти та статті нормативно-правових актів, якими встановлено відповідні норми, що були порушені (посилання на підзаконні акти здійснюються лише у тих випадках, якщо відповідна норма законом не встановлена);

звітний період, в якому дане порушення здійснено;

зміст встановленого порушення;

первинні та (або) інші документи (їх відсутність), які зафіксовані (повинні бути зафіксовані) в обліку та підтверджують наявність встановлених фактів;

у разі необхідності – перелік заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, проведеної перевірки відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків тощо).

Узагальнений перелік виявлених перевіркою порушень валютного законодавства з посиланням на пункти та статті нормативно-правових актів наводиться у висновку акта документальної перевірки.

У разі ненадання для перевірки певних документів особою, відповідальною за проведення перевірки, вказується перелік таких документів. При цьому у разі надання самозайнятою особою (її законними представниками – за наявності) письмових пояснень щодо встановлених фактів порушень та (або) причин ненадання документів, в акті здійснюється запис про їх отримання та короткий зміст таких пояснень. Такі письмові пояснення додаються до акта. У разі ненадання самозайнятою особою (її законними представниками – за наявності) письмового пояснення щодо встановлених фактів порушень та (або) причин ненадання документів, цей факт також відображається в акті перевірки.

2.9. Дотримання вимог іншого законодавства при здійсненні самозайнятою особою діяльності

2.9.1. Дотримання вимог законодавства про ліцензування певних видів господарської діяльності

Види господарської діяльності, що підлягають ліцензуванню, порядок їх ліцензування, визначає Закон України від 01 червня 2000 року №1775-III „Про ліцензування певних видів господарської діяльності”, який встановлює державний контроль у сфері ліцензування, відповідальність суб'єктів господарювання та органів ліцензування за порушення законодавства у сфері ліцензування.

У разі невстановлення порушень вимог законодавства з питань ліцензування господарської діяльності – про це робиться запис в акті перевірки.

У разі встановлення порушень вимог законодавства з питань ліцензування господарської діяльності в акті перевірки зазначається інформація про встановлені факти здійснення діяльності, яка підлягає ліцензуванню, без фактичного отримання відповідних ліцензій.

У разі встановлення фактів здійснення діяльності без отримання ліцензії з посиланням на відповідні пункти, статті нормативно-правового акта, який встановлює обов'язковість отримання ліцензії, викладається зміст порушення,

звітний період, в якому дане порушення здійснено, та термін, протягом якого здійснювалася така діяльність, отримана сума доходу без наявності ліцензії, документи, які підтверджують наявність встановленого факту, заходи, завдяки яким встановлено це порушення (за результатами перевірки отриманої податкової інформації, фактичної перевірки тощо), а також відомості про передачу матеріалів про виявлені порушення відповідним органам тощо.

2.9.2. У подібному порядку викладаються результати перевірки питань щодо дотримання самозайнятою особою вимог іншого законодавства при здійсненні діяльності, які передбачені планом перевірки.

2.10. Забезпечення зберігання документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, (єдиного внеску, зборів), ведення яких передбачено законодавством

У відповідності з п.п. 16.1.12 п. 16.1 ст. 16 та п 44.3 ст. 44 Кодексу самозайнята особа зобов'язана забезпечувати збереження первинних документів, звітності, інших документів, пов'язаних із виконанням обов'язку з обчислення, декларування та/або сплати сум податку та збору в порядку і строки визначені чинним законодавством, виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. У відповідності з п 44.3 ст. 44 Кодексу термін зберігання первинних та опрацьованих документів, звітності, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, становить не менш як 1095 днів з дня подання податкової звітності, для складання якої використовуються зазначені документи, а у разі її неподання – з передбаченого Кодексом граничного терміну подання такої звітності.

Терміни зберігання первинних документів, документів звітності та іншої документації визначено також у Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств та організацій, із зазначенням строків зберігання документів, затвердженому наказом Міністерства юстиції України від 12.04.2012 №578/5.

При цьому слід зазначити, що за порушення встановлених законодавством строків зберігання документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, на самозайняту особу накладається штраф, розмір якого встановлено ст. 121 Кодексу.

Рекомендації щодо розділу III „Висновок” Акта

У цьому розділі акта документальної перевірки відображається перелік пунктів плану перевірки, за якими порушення не встановлено.

Окремо зазначається узагальнений перелік виявлених перевіркою порушень податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за

дотриманням якого покладено на органи Міндоходів.

Так, наводяться правопорушення із зазначенням підпунктів, пунктів та статей Кодексу, інших нормативно-правових актів, за порушення яких передбачена відповідальність, а також у результаті порушень яких встановлено заниження сум податкових зобов'язань, заниження оподаткованого доходу, від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та податкового кредиту з ПДВ (завищення суми ПДВ, що заявлена до бюджетного відшкодування), сум єдиного внеску тощо.

Виявлені порушення податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів, відображаються у гривнях у розрізі податків, зборів, внеску (інших обов'язкових платежів) з розбивкою по звітних (податкових) періодах (роках), що перевірялися.

Одночасно слід зазначити про передбачену Кодексом України про адміністративні правопорушення адміністративну відповідальність платників податків – фізичних осіб, зокрема, за неподання або несвоєчасне подання декларацій про доходи чи включення до декларацій перекручених даних, неведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку (ст. 164¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення).

У цьому розділі акта також вчиняється такий запис: „При отриманні матеріалів, що не підтверджують дані обліку самозайнятої особи, яка перевіряється, керівником територіального органу Міндоходів можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України”.

Останні абзаци акта документальної перевірки повинні містити інформацію про права самозайнятої особи на подання заперечень до акта перевірки у випадку незгоди з його висновками, а також на звернення до контролюючого органу вищого рівня із скаргою про перегляд податкового повідомлення – рішення, яким визначено суму грошового зобов'язання, вимоги про сплату боргу, або будь-якого іншого рішення, у разі коли така особа вважає, що воно суперечить законодавству або виходить за межі повноважень контролюючого органу, встановлених Кодексом або іншими законами України.

Після підписів посадових осіб територіального органу Міндоходів, які здійснювали перевірку, вчиняється запис, що використані при проведенні перевірки первинні документи є достовірними, надані в повному обсязі, додаткових (інших) документів, які свідчать про діяльність самозайнятої особи за період, що перевірявся, немає.

Зазначається прізвище самозайнятої особи, ініціали, (її законні представники – за наявності), де має підписатися така особа (її законні представники – за наявності).

Вказується кількість примірників складеного акта.

Акт документальної перевірки складається у двох примірниках особою територіального органу Міндоходів, відповідальною за проведення перевірки, підписується посадовими особами територіального органу Міндоходів, які

82

проводили перевірку, та реєструється в територіальному органі Міндоходів протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку.

Строк складення акта про результати перевірки не зараховується до строку проведення перевірки, встановленого Кодексом (з урахуванням його продовження).

Акт документальної перевірки після його реєстрації вручається особисто платнику (його законному представнику – за наявності) або надсилається рекомендованим листом з повідомленням про вручення.

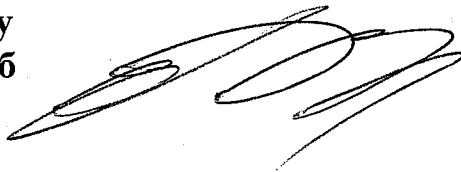
У разі відмови самозайнятої особи від підписання акта перевірки такий факт фіксується в акті за підписом осіб територіального органу Міндоходів, які проводили перевірку. Зазначається прізвище та ініціали платника (його законні представники – за наявності), які відмовились від його підписання. При цьому посадовими особами територіального органу Міндоходів складається відповідний акт довільної форми, що засвідчує факт такої відмови.

У разі наявності заперечень до акта перевірки самозайнятій особі роз'яснюється про доцільність зазначення наявності таких заперечень при підписанні акта. При цьому надані у встановленому порядку самозайнятою особою заперечення додаються до акта перевірки (матеріалів перевірки) та є його невід'ємною частиною. Заперечення до акта перевірки розглядаються у порядку і строки, передбачені п. 86.7 ст. 86 Кодексу.

На останньому аркуші примірника акта документальної перевірки (внизу ліворуч), що залишається в територіальному органі Міндоходів, проставляється віза начальника (заступника начальника) відділу/завідуючого (заступника завідуючого) сектором, працівники якого проводили (очолювали) перевірку, посада, дата, підпис, прізвище, ім'я та по батькові.

При цьому на кожному листі акта перевірки внизу вказується примірник акта перевірки та ставиться віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки.

Директор Департаменту
доходів і зборів з фізичних осіб



В.В. Бусарев

83

Додаток 2
до наказу Міндоходів
від 03.10.13 № 528

Зразок форми Акта (довідки)

про результати документальної (планової/позапланової; виїзної/невиїзної) перевірки з питань дотримання самозайнятою особою вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів

А К Т (ДОВІДКА)

№ _____
(дата)

_____ (місце складання)

Про результати документальної

_____ (планової/позапланової; виїзної/невиїзної)
перевірки _____

(прізвище, ім'я та по батькові, податковий номер)
щодо своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів за період з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р., дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, виконання вимог валютного та іншого законодавства за період з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р.

І. Вступна частина

На підставі _____ Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року (підпункт, пункт, стаття) № 2755-VI, _____ Закону України від 08 липня 2010 року №2464-VI (підпункт, пункт, стаття)

„Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування”, наказу _____ від „__” „__” 20__ р. № _____ (назва контролюючого органу)

(та: плану-графіка проведення документальних планових перевірок суб'єктів господарювання на квартал 20__ року – у разі проведення планової перевірки; судового рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанови органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону – у разі проведення позапланової перевірки за наявності відповідних обставин)

_____ (посада, звання, прізвище, ім'я та по батькові особи (осіб), відповідальної за проведення перевірки, назва структурного підрозділу контролюючого органу)
проведена документальна _____ перевірка
(планова/позапланова; виїзна/невиїзна)

діяльності _____

(ПІБ платника, місце проживання (податкова адреса) згідно з свідоцтвом про держреєстрацію, витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців або іншого документа, що підтверджує реєстрацію цієї особи відповідно до закону)

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р., правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиного внеску) за період з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р., валютного та іншого законодавства за період з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р. відповідно до затвердженого плану перевірки, наведеного у додатку до акта.

Копія наказу про проведення документальної _____

(планової/позапланової)

перевірки (та письмове повідомлення – у разі проведення документальної планової або позапланової невиїзної перевірки) вручено під розписку

_____ (ПІБ платника або його законного представника)
 „__” „__” 20__ р. (або надіслано „__” „__” 20__ р.
 рекомендованим листом з повідомленням про вручення).

Направлення _____ від „__” „__” 20__ р. № _____
 (назва контролюючого органу)

на проведення документальної _____ перевірки та службові
 (планової/позапланової виїзної)
 посвідчення осіб, які зазначені в ньому, пред'явлено „__” „__” 20__ р.

(ПІБ платника або його законного представника)

Проведення перевірки продовжувалося відповідно до наказу
 від „__” „__” 20__ року № _____.

(назва контролюючого органу)

Перевірка проведена _____

(місцезнаходження платника/місце розташування приміщення, де здійснюється діяльність та/або використовується платником для провадження діяльності, або приміщення контролюючого органу (у разі проведення перевірки в приміщенні контролюючого органу))

У журналі реєстрації перевірок вчинено запис від „__” „__” 20__ року № _____ (у разі ненадання його самозайнятою особою, вчиняється відповідний запис).

II. Описова частина

1. Загальні положення

1.1. Перевірка проводилась з „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р.
 Строк проведення перевірки продовжувався на _____ робочих днів з
 „__” „__” 20__ р. по „__” „__” 20__ р.

1.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальною за ведення обліку доходів (доходів і витрат) та здійснення діяльності була самозайнята особа _____.

(ПІБ платника, податковий номер)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

Перевірку проведено з відома (та за присутності, у разі якщо перевірка здійснювалася за присутності платника (його законного представника))

(ПІБ платника або його законного представника. За наявності законного представника - зазначається його ПІБ, податковий номер/номер та серія паспорту (для осіб, які відмовились від податкового номера і мають відмітку у паспорті), а також назва та реквізити документа, відповідно до якого ця особа є присутньою)

1.3. Самозайнята особа _____

(ПІБ платника)

В _____ „___” „_____” ___ р. отримала свідоцтво про
(назва органу державної реєстрації)

державну реєстрацію серії _____ № _____ (витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців або інший документ, що підтверджує державну реєстрацію цієї особи відповідно до закону як суб'єкта підприємницької діяльності (свідоцтво про реєстрацію чи інший документ (дозвіл, сертифікат, тощо), що підтверджує право фізичної особи на ведення незалежної професійної діяльності), номер запису про реєстрацію _____, код основного виду економічної діяльності _____,

(що використовується для визначення розміру єдиного внеску)

клас професійного ризику виробництва _____.

1.3.1. Взято на облік в контролюючому органі „___” „___” ___ р. за № _____, станом на „___” „___” .20 _____ р. (дату підписання акта) перебуває на обліку в _____;

(назва контролюючого органу)

1.3.2. Фактичне місцезнаходження (місце проживання): _____

(із зазначенням документа, відповідно до якого це встановлено)

номери контактних телефонів: _____.

1.4. Дані про реєстрацію само зайнятої особи як платника ПДВ: свідоцтво від „___” „___” ___ р. № _____, видане _____

(назва контролюючого органу)

відповідно до _____.

(вказати підстави реєстрації)

Індивідуальний податковий номер платника ПДВ _____.

1.5. Згідно з відомостями ІС „Податковий блок” Міндоходів (у разі наявності зазначаються також інші джерела інформації) фізична особа _____ перебуває:

(ПІБ платника)

1.5.1. засновником (учасником), акціонером таких господарських товариств:

№ з / п	Скорочена назва господарського товариства та код ЄДРПОУ	Податкова адреса та дата взяття на облік в контролюючому органі	Основний вид діяльності	Загальний розмір статутного капіталу господарського товариства (грн.)	Сума вкладу фізичної особи в статутному капіталі	в т.ч. кошти (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)	Дата здійснення вкладу
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

1.5.2. посадовою особою (директор, гол. бухгалтер) таких юридичних осіб:

№ з/п	Скорочена назва юридичної особи та код ЄДРПОУ	Податкова адреса та дата взяття на облік в контролюючому органі	Основний вид діяльності	Загальний розмір статутного капіталу господарського товариства (грн.)	Посада фізичної особи	Кількість співробітників
1	2	3	4	5	6	7

1.5.3. у трудових відносинах з такими платниками податків:

№ з/п	Скорочена назва платника (ПІБ) та податковий номер	Податкова адреса	Основний вид діяльності	Посада фізичної особи	Отриманий дохід від платника податків, грн.				
					всього	в т.ч. за ознаками			
						101	127	153	157
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1.6. Інформація про наявність у фізичної особи _____ у (ПІБ платника)

власності рухомого та нерухомого майна.

У періоді, що перевірявся, фізична особа (не) набувала у власність нерухоме та/або рухоме майно (у разі набуття у власність майна, – зазначаються відповідні відомості окремо щодо кожного з таких об'єктів).

1.6.1. Нерухоме майно:

№ з/п	Назва об'єкта власності	Площа (кв.м)	Дата набуття у власність	Назва, № та дата документа на право власності	Вартість об'єкта, тис.грн. (у т.ч. відповідно до цивільно – правових угод)	Місцезнаходження об'єкта	Дата та підстави припинення володіння майном	Відмітка про використання майна в діяльності („+“ – так; „-“ – ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Житловий будинок							
	в т.ч. житлова площа							
2	Квартира							
	в т.ч. житлова площа							
3	Садовий (дачний) будинок							
	в т.ч. житлова площа							
4	Інші об'єкти житлової нерухомості							
	в т.ч.							

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

	житлова площа							
5	Гараж							
6	Земельна ділянка (цільове призначення)							
7	Інші об'єкти нерухомості (виробничі, складські, адмін., офісні - зазначити)							

1.6.2. Рухоме майно:

Назва транспортного засобу, іншого рухомого майна	Марка, модель транспортного засобу, іншого рухомого майна рік випуску (виробництва)	Об'єм двигуна (куб.см), потужність двигуна (кВт), довжина корпусу судна (см), максимальна злітна маса повітряного судна (кг) тощо	Дата набуття у власність	Назва, № та дата документа на право власності	Вартість об'єкта (у т.ч. придбаного відповідно до цивільно-правових угод) (грн.)	Місцезнаходження (паркування) об'єкта	Дата та підстава припинення володіння майном	Відмітка про використання майна в діяльності („+“ – так; „-“ – ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Автомобілі легкові								
Автомобілі вантажні (спеціальні)								
Трактори								
Водні транспортні засоби								
Повітряні судна								
Інші ТЗ (зазначити)								
Інші об'єкти рухомого майна (зазначити)								

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

1.7. Згідно з реєстраційними даними видами діяльності самозайнятої особи визначено _____.

(ПІБ платника)

(назва і код основного та інших видів діяльності згідно з КВЕД)

Перевіркою встановлено, що фактично _____ у період _____ (дані обліку, інформація інших джерел)

з „___” „_____” 20__ р. по „___” „_____” 20__ року самозайнята особа здійснювала такі види діяльності: _____

(ПІБ платника)

(назва і код виду діяльності згідно з КВЕД, його структура, назва товарів (робіт, послуг))

Назва і код виду економічної діяльності згідно з КВЕД	Період, в якому здійснюється певний вид діяльності	Дохід від провадження діяльності, (грн.)	Ліцензія (дозвіл) на провадження видів діяльності (номер ліцензії (дозволу) та дата видачі)	Назва органу, що видав ліцензію (дозвіл) (терміни початку та закінчення дії)	Система оподаткування (загальна; спрощена (група платника єдиного податку))
1	2	3	4	5	6

1.8. Перелік об'єктів (місць тощо), де здійснюється діяльність самозайнятої особи:

Звітний період	Назва об'єкта	Статус об'єкта (власний/ орендований)	Вартість об'єкта, тис.грн. (загальна/ середньомісячна)	Місцезнаходження об'єкта (адреса)	Графік роботи об'єкта
1	2	3	4	5	6

1.9. Інформація про здійснення самозайнятою особою видів діяльності, провадження яких здійснюється з придбанням торгового патенту:

Звітний період	Вид діяльності, який потребує придбання патенту	Дохід від провадження виду діяльності, який потребує придбання патенту, грн.	Фактичний термін діяльності	Серія та номер патенту, дата видачі	Назва органу, який видав патент	Терміни початку та закінчення дії патенту
1	2	3	4	5	6	7

1.10. Наявність та використання РРО/КОРО:

Період використання (рік/інший період)	Назва та реєстраційні дані РРО/КОРО	Місце використання РРО/КОРО	Сума розрахунків, грн. (згідно зі звітом)
1	2	3	4

1.11. Дані про наявність рахунків в установах банків:

Назва рахунку та валюти	Номер рахунку	Назва банку та код ЄДРПОУ, МФО	Дата відкриття рахунку	Дата закриття рахунку	Дата повідомлення контролюючого органу про	
					відкриття	закриття
1	2	3	4	5	6	7

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Вказані рахунки відповідають (не відповідають) відомостям інформаційної бази даних _____
(назва контролюючого органу)

Проведеним аналізом руху коштів на розрахункових рахунках самозайнятої особи встановлено _____

1.12. Інформація про результати проведених контролюючим органом попередніх перевірок:

Назва контролюючого органу, посади та ПІБ осіб, які проводили перевірку	Дата та реєстраційний № акта перевірки	Перевірений період	Донараховано, грн.	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, грн.	Стан розрахунків, грн.
1	2	3	4	5	6
Податок (єдиний внесок, збір) разом зі штрафною санкцією; штрафна санкція			x	x	x
ПДФО від здійснення діяльності					
ПДФО з найманих працівників					
Єдиний внесок, нарахований самозайнятій особі					
Єдиний внесок, нарахований самозайнятій особі як роботодавцю (у т.ч. за цивільно-правовими договорами)					
ПДВ					
(перелік інших податків, зборів разом зі штрафною санкцією)					
штрафна санкція					
ВСЬОГО					

Донараховані за результатами попередніх перевірок суми сплачені в повному обсязі та своєчасно (у разі заборгованості – зазначити фактичний стан розрахунків та вжиті заходи щодо забезпечення надходження донарахованих сум).

1.13. При перевірці використано:

№ з/п	Повна назва документів, охоплених даною перевіркою (за необхідності - згруповані за типом)	Метод охоплення перевіркою		ПІБ осіб, відповідальних за проведення перевірки
		Вибірковий	Суцільний	
1	2	3	4	5

Опис наданих для перевірки документів, складений особисто самозайнятою особою _____ за присутності _____
(ПІБ платника)

_____ (ПІБ особи, відповідальної за проведення перевірки)
(у разі відмови платника – такий опис складається особою, відповідальною за проведення перевірки).

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

1.14. Перелік інформаційних баз даних контролюючих органів, інформація з яких використовувалася під час перевірки.

При перевірці використані відомості, що містяться в інформаційних базах даних „ІС Податковий блок”, _____
(найменування інформаційних баз даних)

1.15. Інформація про зустрічні звірки (перевірки) з питань взаємовідносин з іншими суб'єктами – контрагентами, проведені за період, _____
(ПІБ платника)
що перевірявся, та їх результати.

1.16. Перевіркою щодо наявності фактів здійснення самозайнятою особою операцій з суб'єктами, які мають ознаки „фіктивності”, припинили діяльність на підставі рішення суду або щодо яких установчі документи, свідоцтва про державну реєстрацію, договори, первинні чи інші документи визнано судом недійсними тощо, встановлено _____

Перелік суб'єктів які мають ознаки „фіктивності” тощо:

№ з/п	Назва суб'єкта, код ЄДРПО У/податковий номер	Місце знаходження суб'єкта	Рішення суду			Документи, які визнано недійсними (установчі документи, свідоцтво про держреєстрацію, витяг з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців тощо, свідоцтво платника ПДВ, інші документи) та з якого часу	Період, в якому здійснювалися операції
			Дата	Номер	Назва суду		
1	2	3	4	5	6	7	8

1.17. Аналіз діяльності самозайнятої особи та рівня сплати податків.

1.17.1. Самозайнята особа _____ оподаткування одержаних доходів від провадження діяльності з „_____” „_____” 20__ р. по „_____” „_____” 20__ р., здійснювала на _____ та була платником _____
(ПІБ платника)
(система оподаткування)

(зазначаються назви податків, зборів, єдиного внеску)

№ з/п	Показники діяльності самозайнятої особи відповідно до податкових декларацій (звітів, розрахунків, інші джерела)	Одиниця виміру	Періоди діяльності		
			рік	рік	рік
1	2	3	4	5	6
1	Дохід, отриманий від провадження діяльності на загальній системі оподаткування	грн.			
2	Витрати, пов'язані з діяльністю	грн.			
3	Чистий оподатковуваний дохід	грн.			
4	Загальна сума доходу, отриманого від провадження діяльності на спрощеній системі оподаткування	грн.			

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

5	Чиста сума податкових зобов'язань з ПДВ:	грн.			
	- всього податкових зобов'язань	грн.			
	- всього податкового кредиту	грн.			
6	Нараховано до сплати податків, єдиного внеску всього:	грн.			
	у т. ч:	грн.			
6.1.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.			
6.2.	- ПДФО з найманих працівників	грн.			
6.3.	- єдиний податок	грн.			
6.3.1.	у т. ч: сума авансових внесків	грн.			
6.4.	- єдиний внесок самозайнятої особи	грн.			
6.5.	- єдиний внесок самозайнятої особи як роботодавця (у т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.			
6.6.	- ПДВ	грн.			
6.7.	- інші (податок, збір – кожен окремого)	грн.			
7	Сплачено податків, єдиного внеску всього:	грн.			
	у тому числі:	грн.			
7.1.	- ПДФО від здійснення діяльності	грн.			
7.2.	- ПДФО з найманих працівників	грн.			
7.3.	- єдиний податок	грн.			
7.3.1.	у т. ч: сума авансових внесків	грн.			
7.4.	- єдиний внесок самозайнятої особи	грн.			
7.5.	- єдиний внесок самозайнятої особи як роботодавця (у т.ч. за цивільно-правовими договорами)	грн.			
7.6.	- ПДВ	грн.			
7.8.	- інші (податок, збір – кожен окремого)	грн.			
8	Адекватність сплати, загальна (сплачено податків, внеску/сума отриманого доходу) x100%:	%			
9	Адекватність сплати по ПДФО (сплачено податку/сума отриманого доходу) x100%:	%			
10	Адекватність сплати по ПДВ, з декларації по ПДВ – (рядок 18.1 колонки Б/рядок 1 колонки А) x100%:	%			

1.17.2. Перевіркою питань щодо декларування самозайнятою особою чистого оподаткованого доходу у періоді, що перевірявся, встановлено _____.

1.17.3. Перевіркою питань щодо відшкодування самозайнятій особі з бюджету податку на додану вартість у періоді, що перевірявся, встановлено _____.

1.17.4. Перевіркою питань щодо використання самозайнятою особою вексельних схем розрахунків з іншими суб'єктами встановлено _____.

1.17.5. Перелік основних суб'єктів – контрагентів, з якими самозайнята особа перебувала у правових відносинах у періоді, що перевірявся:
контрагенти-постачальники: (назва, код ЄДРПОУ/податковий номер);
контрагенти-покупці: (назва, код ЄДРПОУ/ податковий номер).

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

1.17.6. Перевіркою питань щодо здійснення самозайнятою особою зовнішньоекономічної діяльності встановлено _____

1.18. Проведеним аналізом наявності залишків товарно – матеріальних цінностей у самозайнятої особи станом на початок та кінець періоду, що перевірявся, встановлено _____

1.19. Перевіркою питань щодо отримання/надання самозайнятою особою сум фінансової допомоги встановлено _____

1.20. Перевіркою питань, пов'язаних з придбанням/наданням самозайнятою особою товарно – матеріальних цінностей на умовах товарного кредиту в істотних обсягах встановлено _____

1.21. Перевіркою питань щодо укладання самозайнятою особою з іншими особами договорів комісії (доручення), перебуваючи у якості комітента (довірителя)/комісіонера (повіреного) _____

1.22. Проведеним аналізом наявної інформації щодо отримання самозайнятою особою кредитів в фінансових установах встановлено _____

1.23. Проведеним аналізом наявності у самозайнятої особи заборгованості за розрахунками з контрагентами в розрізі таких контрагентів встановлено _____

1.24. Проведеним аналізом транспортування товарно – матеріальних цінностей (навантажувальних та розвантажувальних робіт) встановлено _____

1.25. Перевіркою використання у діяльності найманих осіб (інших фізичних осіб, що беруть участь у провадженні діяльності) встановлено, що протягом періоду, що перевірявся, самозайнята особа використовувала працю _____

(не) оформлених належним чином найманих осіб, що підтверджено документально: _____

Станом на „__” „__” 20__ р. загальна чисельність найманих працівників (початок періоду, що перевірявся)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

становить _____ осіб, у тому числі за сумісництвом _____ найманих осіб.
(к-ть осіб) (к-ть осіб)

Станом на „___” „___” 20__ р. загальна чисельність найманих працівників
(кінець періоду, що перевірявся)

становить _____ осіб, у тому числі за сумісництвом _____ найманих осіб.
(к-ть осіб) (к-ть осіб)

Початок періоду, що перевірявся	Середня к - ть найманих осіб	К - ть місяців роботи	Виплачено доходу, грн.	С/м розмір доходу найманої особи, грн.	Сплачено ПДФО, грн.	Сплачено єдиного внеску, грн.	Кінець періоду, що перевірявся
1	2	3	4	5	6	7	8

1.26. Аналіз цін придбання та реалізації товарів (робіт, послуг).

1.27. Перевіркою діяльності самозайнятої особи встановлено _____

2. Перевірка правильності ведення обліку, достовірності, повноти нарахування і сплати податків (зборів), єдиного внеску, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, а також дотримання валютного та іншого законодавства

2.1. Податок на доходи фізичних осіб від здійснення господарської (незалежної професійної) діяльності

2.1.1. Своєчасність подання податкових декларацій про майновий стан і доходи та ведення обліку результатів діяльності (доходів, витрат).

За період з „___” „___” 20__ р. по „___” „___” 20__ р. самозайнята особа здійснювала господарську діяльність на загальній системі оподаткування, особливості оподаткування доходів від обрання якої встановлено статтею 177 Кодексу (статтею 178 Кодексу – для осіб, які провадять незалежну професійну діяльність), та сплачувала до бюджету самостійно розраховані авансові платежі з податку на доходи фізичних осіб.

Перевіркою дотримання встановленого порядку подання до контролюючих органів податкових декларацій встановлено _____

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат, яку ведуть фізичні особи – підприємці, що здійснюють діяльність на загальній системі оподаткування (фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність), встановлено _____

2.1.2. Визначення загального оподаткованого доходу, документально підтверджених витрат, пов'язаних з діяльністю, чистого оподаткованого доходу.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

94

Перевіркою правильності визначення загального оподаткованого доходу, отриманого від провадження діяльності у _____, відображеного в розділі (звітний (податковий) період) III податкової декларації та додатку 5 до декларації, встановлено _____.

Результати перевірки визначення загального оподаткованого доходу:

Звітний (податковий) період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Загальний оподатковуваний дохід ^{грн.}		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Структура загального оподаткованого доходу (за даними перевірки):

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків: грн.				% в загальній сумі доходу	Звітний (податковий) період		
		готівкова	безготівкова	вексельна	взаєморозрахунки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Загальний оподатковуваний дохід, всього						100,0			
у т. ч.:	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Реалізація виготовленої продукції									
Торгово-посередницька діяльність									
Виконання робіт (надання послуг)									
Інші види діяльності (вказати які)									

Перевіркою правильності визначення вартості документально підтверджених витрат, пов'язаних із здійсненням діяльності, відображених у додатку 5 до податкової декларації, встановлено _____.

Результати перевірки визначення документально підтверджених витрат:

Звітний період (рік)	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Вартість документально підтверджених витрат ^{грн.}		Розбіжність, ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

95

**Структура вартості витрат, пов'язаних із здійсненням діяльності
(за даними перевірки):**

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма розрахунків:				% в загальній сумі витрат	Звітний податковий (період)		
		готівкова	безготівкова	вексельна	взаєморозрахунки		8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Витрати, всього						100,0			
у т.ч. на:	x	x	x	x	x	x	x	x	x
придбання ТМЦ, що реалізовані або використані у виробництві продукції									
оплату праці та нарахування на заробітну плату									
інші витрати, включаючи вартість виконаних робіт, наданих послуг (вказати які)									

Перевіркою правильності визначення суми чистого оподаткованого доходу, відображеного в додатку 5 до податкової декларації, встановлено _____.

Результати перевірки визначення суми чистого оподаткованого доходу:

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума чистого оподаткованого доходу		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

2.1.3. Визначення суми податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб від провадження діяльності.

Перевіркою правильності проведення остаточного розрахунку податку на доходи фізичних осіб за _____, що підлягає сплаті до бюджету (звітний податковий період) самозайнятою особою встановлено _____.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

**Результати перевірки визначення суми
податкового зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб:**

грн.

Звітний (податковий) період	Дата подання податкової декларації до контролюючого органу та реєстраційний номер	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету		Розбіжність (грн.) ("+" / "-") (гр.4 -гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

**2.1.4. Узагальнені відомості щодо результатів перевірки основних
показників діяльності самозайнятої особи:**

грн.

Звітний (податковий) період	Дані податкових декларацій				Дані перевірки				Розбіжності "+", "-"			
	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтвержені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтвержені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету	Дохід, отриманий від провадження господарської діяльності	Документально підтвержені витрати	Чистий оподатковуваний дохід	Сума податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті до бюджету
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

**2.1.5. Перевіркою своєчасності та повноти сплати податкових зобов'язань з
податку на доходи фізичних осіб від провадження діяльності
встановлено _____**

**Результати перевірки своєчасності та повноти сплати податкових
зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб**

Звітний (податковий) період, дата, реєстраційний номер податкової декларації	Податкове зобов'язання платника (за даними податкової декларації)		Фактично сплачено		Кількість днів затримки
	Сума податкового зобов'язання (грн.)	Граничний термін сплати	Дата сплати та реквізити документа, що підтверджує сплату	Сума (грн.)	
1	2	3	4	5	6

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

2.2. Єдиний податок

2.2.1. Своєчасність подання податкових декларацій платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця, ведення обліку результатів діяльності (доходів, витрат).

За період з „___” _____ 20___ р. по „___” _____ 20___ р. фізична особа – підприємець, обравши відповідно до глави 1 розділу XIV Кодексу спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, здійснював діяльність із застосуванням ставки єдиного податку, встановленої для сплати єдиного податку платниками єдиного податку _____ групи та сплачував до бюджету єдиний податок шляхом _____.

Перевіркою дотримання встановленого порядку подання до контролюючих органів податкових декларацій платником єдиного податку _____ групи встановлено _____ (група платника єдиного податку).

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів, встановлено _____.

2.2.2. Визначення обсягу суми доходу, отриманого від провадження діяльності на спрощеній системі оподаткування, застосування ставок єдиного податку, використання в діяльності праці найманих осіб _____ (група платника єдиного податку).

А) платником єдиного податку І групи
Перевіркою достовірності визначення в податковій декларації обсягу доходу встановлено _____.

Перевіркою дотримання граничного обсягу суми доходу, який дає право платникам І групи єдиного податку здійснювати діяльність із застосуванням спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Результати перевірки визначення доходу платника єдиного податку І групи *грн.*

Податковий (звітний) період (рік)	Дата подання податкової декларації платника єдиного податку до контролюючого органу та реєстраційний номер	Дохід платника єдиного податку, отриманий від провадження діяльності (сума обсягу доходів, зазначених у рядках 01+02+03+04+05 декларації)		Розбіжність (“+”/“-”) (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій платника єдиного податку	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Перевіркою питань щодо отримання доходу від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, встановлено _____

Перевіркою питань щодо форм розрахунків, які використовувалися платником єдиного податку при отриманні доходу, встановлено, що розрахунки за роздрібний продаж товарів на ринку (надані побутові послуги) здійснювалися _____

Перевіркою питань щодо отримання доходу від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, встановлено _____

Визначені перевіркою обсяг та склад доходу за _____ (рік)

Назва структурних елементів	Сума, грн.	Форма доходу, отриманого від здійснення діяльності			
		грошова		матеріальна	нематеріальна
		готівкова	безготівкова		
1	2	3	4	5	6
Граничний обсяг суми доходу		х	х	х	х
Загальний обсяг суми доходу					
у т.ч.	х	х	х	х	х
роздрібний продаж товарів з торгівельних місць на ринках					
надання побутових послуг населенню					
вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг)					
вартість товарів, які отримані на відповідальне зберігання і використані платником єдиного податку					
не зазначена в свідоцтві діяльність, від якої отримано доходи (зазначити кожен вид окремо)					
діяльність, яка не дає права на застосування спрощеної системи (зазначити кожен вид окремо)					

*Таблиця складається за податковий (звітний) період, що перевірявся, та у якому встановлено розбіжність з даними податкової декларації

Перевіркою правильності застосування ставки єдиного податку встановлено _____

Перевіркою дотримання встановленого порядку сплати єдиного податку встановлено _____

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

**Результати перевірки повноти сплати
єдиного податку за _____**
(звітний податковий період)

грн.

Рік	Нарахована контролюючим органом сума авансових внесків єдиного податку	Фактично сплачена сума єдиного податку	Дата сплати та № документа, що підтверджує сплату	Сума розбіжності (податковий борг; помилково та/або надміру сплачений єдиний податок)
1	2	3	4	5

Перевіркою дотримання встановлених строків сплати єдиного податку встановлено _____.

Перевіркою питань щодо використання в господарській діяльності праці найманих осіб встановлено _____.

Б) платником єдиного податку II групи
Перевіркою достовірності визначення в податковій декларації обсягу доходу встановлено _____.

Перевіркою дотримання граничного обсягу суми доходу, який дає право платникам II групи єдиного податку здійснювати діяльність із застосуванням спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Результати перевірки визначення доходу платника єдиного податку II групи

грн.

Податковий (звітний період (рік))	Дата подання податкової декларації платника єдиного податку до контролюючого органу та реєстраційний номер	Дохід платника єдиного податку, отриманий від провадження діяльності (сума обсягу доходів, зазначених у рядках 06+07+08+09+10 декларації)		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій платника єдиного податку	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Перевіркою питань щодо отримання доходу від провадження діяльності, не зазначеної у свідоцтві платника єдиного податку, встановлено _____.

Перевіркою питань щодо форм розрахунків, які використовувалися платником єдиного податку при отриманні доходу, встановлено, що розрахунки за надані послуги (вироблені та/або продані товари) здійснювалися _____.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Перевіркою питань щодо отримання доходу від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Визначені перевіркою обсяг та структура доходу за _____ (рік)

Назва структурних елементів	Сума, (грн.)	Форма доходу, отриманого від здійснення діяльності			
		грошова		матеріальна	нематеріальна
		готівкова	безготівкова		
1	2	3	4	5	6
Граничний обсяг суми доходу		x	x	x	x
Загальний обсяг суми доходу					
в т.ч.	x	x			
Надання послуг, всього, у тому числі побутових:					
- платникам єдиного податку					
- населенню				x	x
з них:	x	x	x		
надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного експедирування, агентськими договорами					
Виробництво (назва продукції)					
Продаж товарів (назва товарів)					
Діяльність у сфері ресторанного господарства					
Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг)					
Вартість товарів, які отримані на відповідальне зберігання і використані платником єдиного податку					
Не зазначена в свідоцтві діяльність, від якої отримано доходи (зазначити кожен вид окремо)					
Діяльність, яка не дає права застосування спрощеної системи (зазначити кожен вид окремо)					

*Таблиця складається за податковий (звітний) період, що перевірявся, та у якому встановлено розбіжність з даними податкової декларації

Перевіркою правильності застосування ставки єдиного податку встановлено _____.

Перевіркою дотримання встановленого порядку сплати єдиного податку встановлено _____.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

101

**Результати перевірки повноти сплати
єдиного податку за _____**
(звітний податковий період)

грн.

Рік	Нарахована контролюючим органом сума авансових внесків єдиного податку	Фактично сплачена сума єдиного податку	Дата сплати та № документа, що підтверджує сплату	Сума розбіжності (податковий борг; помилково та/або надміру сплачений єдиний податок)
1	2	3	4	5

Перевіркою дотримання встановлених строків сплати єдиного податку встановлено _____.

Перевіркою питань щодо кількості найманих осіб, праця яких використовувалася при здійсненні діяльності, встановлено _____.

Результати перевірки щодо використання праці найманих осіб при здійсненні діяльності

Рік	Гранична чисельність працівників	Чисельність працівників згідно з декларацією	Чисельність працівників за даними перевірки				Розбіжність (у разі перевищення максимальної чисельності над граничною та/або зазначеною в декларації)
			на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	максимальна кількість працівників у звітному періоді	К - ть місяців використання максимальної кількості працівників	
1	2	3	4	5	6	7	8

В) платником єдиного податку III групи

Перевіркою достовірності визначення в податковій декларації обсягу доходу встановлено _____.

Перевіркою дотримання граничного обсягу суми доходу, який дає право платникам III групи єдиного податку здійснювати діяльність із застосуванням спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Результати перевірки визначення доходу платника єдиного податку III групи

грн.

Звітний період	Дата подання податкової декларації платника єдиного податку до контролюючого органу та реєстраційний номер	Дохід платника єдиного податку, отриманий від провадження діяльності (сума обсягу доходів, зазначених у рядках 11+12+13+14+15)		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій платника єдиного податку	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Перевіркою питань щодо форм розрахунків, які використовувалися платником єдиного податку при отриманні доходу, встановлено, що розрахунки за товари (виконані роботи, надані послуги) здійснювалися

Перевіркою питань щодо отримання доходу від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Визначені перевіркою обсяг та структура доходу за _____ (рік)

Назва структурних елементів	Сума, (грн.)	Форма доходу, отриманого від здійснення діяльності			
		грошова		матеріальна	нематеріальна
		готівкова	безготівкова		
1	2	3	4	5	6
Граничний обсяг суми доходу		x	x	x	x
Загальний обсяг суми доходу					
в т.ч.	x	x	x	x	x
Основний вид діяльності, від якого отримано дохід (у разі декількох основних видів – зазначити по кожному окремо)					
Інша діяльність, від якої отримано доходи (перелічити види) зокрема:					
- оптова торгівля (назва товарів)					
- виробництво (назва продукції)					
- транспортне обслуговування					
- будівництво (назва об'єктів)					
- виробництво, постачання, продаж (реалізація) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння					
Надання послуг, всього:					
з них:	x	x	x	x	x
- надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного експедирування, агентськими договорами					
Діяльність у сфері ресторанного господарства					
Вартість безоплатно					

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

отриманих товарів (робіт, послуг)					
Вартість товарів, які отримані на відповідальне зберігання і використані платником єдиного податку					
Сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для платників ПДВ)					

*Таблиця складається за податковий (звітний) період, що перевірявся, та у якому встановлено розбіжність з даними податкової декларації

Перевіркою правильності застосування ставки єдиного податку встановлено _____.

Перевіркою питань щодо кількості найманих осіб, праця яких використовувалася при здійсненні діяльності, встановлено _____.

Результати перевірки використання праці найманих осіб при здійсненні діяльності

Рік	Гранична чисельність працівників	Чисельність працівників згідно з декларацією	Чисельність працівників за даними перевірки				Розбіжність (у разі перевищення максимальної чисельності над гранично та/або зазначеною в декларації)
			на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	максимальна к-ть працівників у звітному періоді	К-ть місяців використання максимальної к-ті працівників	
1	2	3	4	5	6	7	8

Г) платником єдиного податку V групи

Перевіркою достовірності визначення в податковій декларації обсягу доходу встановлено _____.

Перевіркою дотримання граничного обсягу суми доходу, який дає право платникам V групи єдиного податку здійснювати діяльність із застосуванням спрощеної системи оподаткування, встановлено _____.

Результати перевірки визначення доходу платника єдиного податку V групи

Звітний період	Дата подання податкової декларації платника єдиного податку до контролюючого органу та реєстраційний номер	Дохід платника єдиного податку, отриманий від провадження діяльності (сума обсягу доходів, зазначених в рядках 16+17+18+19+20 декларації)		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій платника єдиного податку	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____ грн.

104

Перевіркою питань щодо форм розрахунків, які використовувалися платником єдиного податку при отриманні доходу встановлено, що розрахунки за товари (виконані роботи, надані послуги) здійснювалися

Перевіркою питань щодо отримання доходу від здійснення видів діяльності, які не дають права на застосування спрощеної системи оподаткування, встановлено _____

Визначені перевіркою обсяг та структура доходу за _____ (рік)

Назва структурних елементів	Сума, (грн.)	Форма доходу, отриманого від здійснення діяльності			
		грошова		матеріальна	нематеріальна
		готівкова	безготівкова		
1	2	3	4	5	6
Граничний обсяг суми доходу		x	x	x	x
Загальний обсяг суми доходу					
в т.ч.	x	x	x	x	x
Основний вид діяльності, від якого отримано дохід (у разі декількох основних видів – зазначити кожен окремо)					
Інша діяльність, від якої отримано доходи (зазначити окремо) зокрема:					
- оптова торгівля (назва товарів)					
- виробництво (назва продукції)					
- транспортне обслуговування					
- будівництво (назва об'єктів)					
- виробництво, постачання, продаж (реалізація) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння					
Надання послуг, всього:					
з них:	x	x	x	x	x
- надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, транспортного					

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

експедирування, агентськими договорами					
Діяльність у сфері ресторанного господарства					
Вартість безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг)					
Вартість товарів, які отримані на відповідальне зберігання і використані платником єдиного податку					
Сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності (для платників ПДВ)					

*Таблиця складається за податковий (звітний) період, що перевірявся, та у якому встановлено розбіжність з даними податкової декларації

Перевіркою питань щодо кількості найманих осіб, праця яких використовувалася при здійсненні діяльності, встановлено _____

Результати перевірки використання праці найманих осіб при здійсненні діяльності

Рік	Чисельність працівників згідно з декларацією	Чисельність працівників за даними перевірки				Розбіжність (у разі перевищення максимальної чисельності над зазначеною в декларації)
		на початок звітного періоду	на кінець звітного періоду	максимальна к - ть працівників у звітному періоді	К - ть місяців використання максимальної к-ті працівників	
1	2	3	4	5	6	7

2.2.3. Визначення та сплата до бюджету сум податкових зобов'язань по єдиному податку від провадження діяльності на спрощеній системі оподаткування (платником єдиного податку III, V групи).

Перевіркою правильності визначення податкових зобов'язань по єдиному податку встановлено _____

Результати перевірки визначення податкового зобов'язання по єдиному податку

Звітний (податковий) період	Загальна сума доходу за звітний податковий період		Розбіжність ("+" / "-") (гр.3 - гр.2)	Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету ^{грн.}		Розбіжність ("+" / "-") (гр.6 - гр.5)
	Дані декларацій	Дані перевірок		Дані декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5	6	7

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

100

Перевіркою своєчасності та повноти сплати податкових зобов'язань по єдиному податку встановлено _____

Звітний (податковий) період, дата, реєстраційний номер податкової декларації	Визначена платником сума податкового зобов'язання по єдиному податку (за даними декларації)		Фактично сплачено		Кількість днів затримки
	Сума податкового зобов'язання, грн.	Граничний термін сплати	Дата сплати та № документа, що підтверджує сплату	Сума, грн.	
1	2	3	4	5	6

2.3. Укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, своєчасність, достовірність, повнота нарахування, утримання та сплата податку на доходи фізичних осіб при виплаті доходів на користь платників податків – фізичних осіб

2.3.1. Ведення обліку витрат на оплату праці найманих осіб

Перевіркою дотримання встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат щодо відображення у відповідних графах сум витрат на оплату праці найманих осіб встановлено _____

Перевіркою питань використання у діяльності праці найманих осіб встановлено _____

Перевіркою питань укладення з найманими працівниками трудових договорів встановлено _____

Узагальнені відомості про осіб, праця яких використовувалася без належного оформлення трудових відносин

Податковий (звітний) період	ПІБ	Податковий номер	Адреса місця проживання	Професія (посада)	К-ть місяців роботи	Розмір щомісячної (середньомісячної) виплати	Загальна сума виплаченого доходу
1	2	3	4	5	6	7	8

*Таблиця складається у разі встановлення фактів використання праці найманих осіб без оформлення з ними трудових відносин

Перевіркою встановлено, що первинними документами обліку, відповідно до яких здійснювалися нарахування і виплата найманим особам доходів (зарплата, інші види доходів), були _____

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

Перевіркою нарахування і виплати доходів найманим працівникам за виконані роботи встановлено _____

Перевіркою питань виплати найманим працівникам заробітної плати у розмірі, не нижчому законодавчо встановленого розміру заробітної плати встановлено _____

Перевіркою своєчасності виплати найманим працівникам доходів встановлено _____

Перевіркою наявності заборгованості по виплаті заробітної плати найманим працівникам встановлено _____

2.3.2. Відображення у податковій звітності сум доходів, нарахованих (сплачених) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку

Перевіркою дотримання самозайнятою особою обов'язків щодо подання Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) встановлено _____

Перевіркою дотримання самозайнятою особою встановленого порядку заповнення Податкового розрахунку, достовірності, повноти відображення в ньому відповідних відомостей встановлено _____

Узагальнені дані про виявлені розбіжності з даними Податкового розрахунку самозайнятої особи

ПІБ, податковий номер	Період роботи	Ознака доходу	Дані платника		Дані перевірки		Відхилення по:	
			Виплачен о дохід	Утримано податок	Виплачено дохід	Утриман о податок	доходу	подат ку
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2.3.3. Визначення бази оподаткування, повнота нарахування, утримання та своєчасність сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб

Перевіркою достовірності та повноти включення доходів (як у грошовій, так і не грошовій формах) до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податків встановлено _____

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

Перевіркою правильності визначення бази оподаткування при нарахуванні доходів платникам податків у вигляді заробітної плати, винагород за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг) встановлено _____

Перевіркою правильності застосування до бази оподаткування розміру ставок податку щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих), зокрема, у формі зарплати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, а також інших оподатковуваних доходів, встановлено _____

Перевіркою правомірності надання платнику податку податкової соціальної пільги, розміру та порядку її застосування встановлено _____

Перевіркою питань, пов'язаних із здійсненням перерахунку сум доходів, нарахованих у вигляді заробітної плати, а також сум податкової соціальної пільги, наданих платникам податку, встановлено _____

Перевіркою правильності оподаткування окремих видів доходів, які мають свої особливості щодо їх нарахування (виплати) та оподаткування, встановлено _____

**Узагальнені дані про результати перевірки правильності
нарахування та утримання податку на доходи фізичних осіб при виплаті
платникам податків доходів**

Період	ПІБ, податковий номер	Виплачено (нараховано) доходу (грн.)		Утримано ПДФО (грн.)		Донараховано ПДФО (+), зменшено (-), грн. (гр. 7- гр. 6)	“X” – для виявлених неоформлених найманих осіб
		дані платника	дані перевірки	дані платника	дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7	8

Перевіркою питань щодо утримання податку на доходи під час виплати (нарахування) самозайнятій особі доходу від здійснення нею підприємницької (незалежної професійної) діяльності встановлено _____

**Результати перевірки повноти та своєчасності сплати
(перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб**

Період (місяць, рік)	Залишок на (початок перевіряємого періоду), грн.	Нараховано податку, грн.	Перераховано податку, грн.	Залишок на (кінець перевіряємого періоду), грн.
1	2	3	4	5

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

Перевіркою встановлених строків сплати (перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб встановлено _____

(*у разі встановлення фактів несвоечасної сплати податку, розрахунок пені відображається в окремому додатку до Акта перевірки)

2.4. Податок на доходи фізичних осіб з окремих видів доходів, відмінних від здійснення господарської (незалежної професійної) діяльності

2.4.1. Перевіркою дотримання встановленого порядку подання (у випадках коли згідно з нормами Кодексу таке подання є обов'язковим) податкових декларацій встановлено, що податкові декларації про майновий стан і доходи платника податків – фізичної особи _____ до _____

(ПІБ платника) (назва територіального органу Міндоходів)

(не) надавалися _____

Перевіркою встановленого порядку ведення Книги обліку доходів і витрат з метою визначення суми загального річного оподаткованого доходу та виконання обов'язку щодо подання податкової декларації, встановлено _____

2.4.2. Перевіркою достовірності відображених у додатку 2 до податкової декларації відомостей щодо здійснення платником податків – фізичною особою операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна; від надання майна в лізинг, оренду (суборенду), житловий найм (піднайм); у вигляді вартості успадкованого чи отриманого у дарунок майна встановлено _____

Результати перевірки достовірності відомостей, відображених у додатку 2 до податкової декларації

грн.

Перелік операцій та об'єктів майна	Назва майна	За даними платника		За даними перевірки		Розбіжності ("+" / "-") по:	
		Сума доходу	Сума податку	Сума доходу	Сума податку	доходу	податку
1	2	3	4	5	6	7	8
Продаж майна, в т.ч.							
рухомого							
нерухомого							
комерційної власності							
інше							
Оренда майна (суборенда), житловий найм (піднайм), в т.ч.							
рухомого							
нерухомого							
комерційної власності							
інше							
Спадкування майна, в т.ч.:							
рухомого							
нерухомого							

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

комерційної власності							
інше							
Дарування майна, в т.ч.:							
рухомого							
нерухомого							
комерційної власності							
інше							

2.4.3. Перевіркою достовірності відображених у додатку 3 до податкової декларації відомостей щодо здійснення платником податків – фізичною особою операцій з продажу інвестиційного активу встановлено _____.

**Результати перевірки достовірності відомостей,
відображених у додатку 3 до податкової декларації**

грн.

Перелік операцій з інвестиційними активами	Назва і характеристика	За даними платника			За даними перевірки			Розбіжності ("+" / "-") по:		
		Сума доходу	Сума витрат	Фінансовий результат	Сума доходу	Сума витрат	Фінансовий результат	дохід у	витратах	фінансовому результату
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Цінні папери, деривативи, що перебувають в обігу на організованому ринку цінних паперів										
Цінні папери, деривативи, що не перебувають в обігу на організованому ринку цінних паперів										
Корпоративні права (інші, ніж цінні папери)										
Сума інвестиційних прибутків та інвестиційних збитків поточного звітного року					X	X		X	X	
Сума від'ємного значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами попереднього звітного періоду					X	X		X	X	
Загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами (рядок 4 - рядок 5 декларації)					X	X		X	X	
Податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб					За даними платника		За даними перевірки		Розбіжність ("+" / "-")	
всього, у т. ч.:										
- утриманого (сплаченого) податковим агентом										
- яка підлягає сплаті платником самостійно										

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

2.4.4. Перевіркою достовірності відображених у додатку 4 до податкової декларації відомостей щодо отримання платником податків – фізичною особою доходів з джерел за межами України встановлено _____

Результати перевірки достовірності відомостей,
відображених у додатку 4 до податкової декларації

грн.

Показники	Назва країни	Назва валюти	Розмір доходу		Розбіжність ("+" / "-")
			за даними платника	за даними перевірки	
1	2	3	4	5	6
Дохід:					
- в іноземній валюті					
- перерахований у гривні					
Податок:					
сплачений за кордоном, що зараховується в Україні					
- в іноземній валюті					
- перерахований у гривні					
Податок, нарахований за ставками, визначеними п. 167.1 ст. 167 ПКУ					

2.4.5. Перевіркою достовірності відображених у додатку 6 до податкової декларації відомостей стосовно переліку сум витрат, що включаються до складу податкової знижки згідно із ст. 166 Податкового кодексу України встановлено _____

Результати перевірки достовірності відомостей,
відображених у додатку 6 до податкової декларації

грн.

Звітний (податковий) період	Усього витрат			Сума нарахованої заробітної плати, зменшена з урахуванням положень п. 164.6 ст. 164 Кодексу			Сума (вартість) витрат платника податку - резидента, дозволених до включення до податкової знижки (рядок 09, але не більше рядка 10 додатку 6 до декларації)			Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням права на податкову знижку (колонка 4 рядка 01.01 декларації - (рядок 10 - рядок 11) x на ставки податку, визначені п. 167.1 ст. 167 Кодексу)		
	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

2.4.6. Перевіркою достовірності відображених у додатку 7 до податкової декларації відомостей щодо проведеного розрахунку податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб згідно з п.п. "є" п. 176.1 ст. 176 Податкового кодексу України встановлено _____

Результати перевірки достовірності відомостей,
відображених у додатку 7 до податкової декларації

грн.

Звітний (податковий) період	Сума доходів, нарахованих (виплачених, наданих) у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховані (виплачені, надані) у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами			Сума податку на доходи фізичних осіб, розрахована платником самостійно (рядок 06.01 + рядок 06.02 додатку 7 до декларації)			Сума податку, що підлягає сплаті до бюджету (позитивне значення (рядок 06 - рядок 04 додатку 7 до декларації))		
	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність	За даними платника	За даними перевірки	Розбіжність
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2.4.7. Перевіркою правильності визначення загального річного оподатковуваного доходу платника податків – фізичної особи, відображеного в податковій декларації, встановлено _____

Результати перевірки правильності визначення
загального річного оподатковуваного доходу

грн.

Звітний (податковий) період (рік)	Дата подання податкової декларації та реєстраційний номер	Загальний річний оподатковуваний дохід		Розбіжність ("+" / "-") (гр.4 - гр.3)
		Дані податкових декларацій	Дані перевірки	
1	2	3	4	5

Структура загального річного оподатковуваного доходу
за даними перевірки:

Назва структурних елементів	Сума, (грн.)	Форма розрахунків: (грн.)				% в загальній сумі валового доходу	Звітний період		
		готівкова	безготівкова	вексельна	взаєморозрахунки				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Загальний річний оподатковуваний дохід, всього						100,0			
у тому числі:	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

Заробітна плата									
Доходи від операцій з продажу (обміну) об'єктів нерухомого та/або рухомого майна									
Дохід від надання майна в лізинг, оренду (суборенду), житловий найм (піднайм)									
Інвестиційний прибуток									
Вартість успадкованого чи отриманого у дарунок майна									
Іноземні доходи									
Інші доходи (зазначити)									

2.4.8. Перевіркою достовірності та повноти відображення в податковій декларації відомостей про суми податку на доходи фізичних осіб, утримані (сплачені) податковим агентом, встановлено _____.

2.4.9. Перевіркою правильності визначення суми податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником самостійно, встановлено _____.

Узагальнені показники щодо доходів, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу, сум податку, утриманого (сплаченого) податковим агентом, та сум податку, що підлягає сплаті платником самостійно
грн.

Звітний (податковий) період	Дані податкових декларацій			Дані перевірки			Розбіжності "+", "-"		
	Сума нарахованих (виплачених) доходів, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу,	Сума податку, утриманого (сплаченого) податковим агентом	Сума податку, яка підлягає сплаті платником самостійно	Сума нарахованих (виплачених) доходів, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу,	Сума податку, утриманого (сплаченого) податковим агентом	Сума податку, яка підлягає сплаті платником самостійно	Сума нарахованих (виплачених) доходів, які включаються до загального річного оподатковуваного доходу,	Сума податку, утриманого (сплаченого) податковим агентом	Сума податку, яка підлягає сплаті платником самостійно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

114

2.4.10. Перевіркою повноти сплати (перерахування) суми податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником самостійно, встановлено _____.

Результати перевірки повноти сплати податку на доходи фізичних осіб, що підлягає сплаті платником самостійно

грн.

Рік	Сума податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті в бюджет платником самостійно	Фактично сплачена платником сума податку на доходи фізичних осіб	Сума розбіжності (податковий борг; помилково та/або надміру сплачений податок)
1	2	3	4

Перевіркою дотримання строків сплати (перерахування) суми податку на доходи фізичних осіб, яка підлягає сплаті платником самостійно, встановлено _____.

2.4.11. Одночасно перевіркою встановлено _____.

2.5. Єдиний внесок

2.5.1. Ведення первинних документів про нарахування, обчислення та сплату єдиного внеску

Перевіркою встановлено, що первинними документами, відповідно до яких обліковуються суми, на які нараховується єдиний внесок, є _____.

Перевіркою ведення обліку сум, на які нараховуються єдиний внесок, встановлено _____.

2.5.2. Подання платником звітів щодо сум нарахованого єдиного внеску

Перевіркою питань щодо подання звітів про суми нарахованого єдиного внеску встановлено _____.

2.5.3. Відображення у звітності сум, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок:

А) фізичною особою – підприємцем, або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб (крім особи, яка обрала спрощену систему оподаткування)

Перевіркою достовірності відображення у звітності сум доходу, отриманого від здійснення діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб, та на який нараховується єдиний внесок встановлено _____;

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

115

Період	Сума чистого оподаткованого доходу, на який нараховується єдиний внесок у розмірі % (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Разом			

Б) фізичною особою – підприємцем, яка обрала спрощену систему оподаткування та яка в діяльності не використовує праці інших осіб

Перевіркою відображення сум, визначених фізичною особою – підприємцем, яка обрала спрощену систему оподаткування, на який нараховується єдиний внесок встановлено _____;

Період	Самостійно визначена сума, на яку нараховується єдиний внесок у розмірі _____% (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Разом			

В) роботодавцем – фізичною особою – підприємцем, або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб (у т.ч. особою, яка обрала спрощену систему оподаткування)

Перевіркою повноти відображення у звітності сум нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України „Про оплату праці”, встановлено _____.

Період	Суми заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нараховані особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту), у розмірі ____% (грн.)		
	За даними		Відхилення (+,-)
	звітів	перевірки	
1	2	3	4
Разом			

Перевіркою повноти відображення у звітності сум винагород, нарахованих фізичним особам за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, встановлено _____.

Період	Суми винагород фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок, у розмірі 34,7% (грн.)		
	за даними		Відхилення (+,-)
	звіту	перевірки	
1	2	3	4
Разом			

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Перевіркою повноти відображення у звітності сум допомоги по тимчасовій непрацездатності встановлено _____

Період	Суми допомоги по тимчасовій непрацездатності, на які нараховується та з яких утримується єдиний внесок у розмірі 33,2% (грн.)		
	за даними		
	звіту	перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Разом			

2.5.4. Правильність нарахування та утримання єдиного внеску:

А) фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності не використовує праці інших осіб (крім особи, яка обрала спрощену систему оподаткування)

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску з сум доходу, на який нараховується єдиний внесок у розмірі _____%, встановлено _____;

Період	Сума єдиного внеску, нарахованого з чистого оподаткованого доходу, у розмірі _____% (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Разом			

Б) фізичною особою – підприємцем, яка обрала спрощену систему оподаткування та яка в діяльності не використовує праці інших осіб

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску з сум доходу, самостійно визначеного фізичною особою – підприємцем, яка обрала спрощену систему оподаткування, на який нараховується єдиний внесок встановлено _____;

Період	Нарахований єдиний внесок з самостійно визначеної суми у розмірі _____% (грн.)		
	За даними звітів	За даними перевірки	Відхилення (+,-)
1	2	3	4
Разом			

В) роботодавцем – фізичною особою – підприємцем або особою, яка забезпечує себе роботою самостійно, та яка в діяльності використовує працю інших осіб

Перевіркою правильності нарахування єдиного внеску з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, а також утримання єдиного внеску із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту) встановлено _____.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

Період	Сума єдиного внеску (грн.)					
	нарахованого з сум заробітної плати, на які нараховується єдиний внесок, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту)			утриманого із сум заробітної плати, нарахованої особам, які працюють на умовах трудового договору (контракту)		
	за даними звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)	за даними звітів	за даними перевірки	відхилення (+,-)
1	2	3	4	5	6	7
Разом						

Перевіркою правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум винагород за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами встановлено _____.

грн.

Період	Нараховано єдиного внеску, 34,7 %			Утримано єдиного внеску, 2,6 %		
	За даними		відхилення	За даними		відхилення
	звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	5	6	7

Перевіркою правильності нарахування та утримання єдиного внеску із сум допомоги по тимчасовій непрацездатності встановлено _____.

грн.

Період	Нараховано єдиного внеску, 33,2 %			Утримано єдиного внеску, 2,0 %		
	за даними		відхилення	за даними		відхилення
	звіту	перевірки		звіту	перевірки	
1	2	3	4	5	6	7

2.5.5. Перевіркою питань щодо пропорційності сплати єдиного внеску (авансових платежів) одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої (якого) нараховується єдиний внесок, встановлено _____.

(результати перевірки відображаються в окремому додатку до акта)

2.5.6. Перевіркою своєчасності перерахування або зарахування банками на рахунки органів Міндоходів сум єдиного внеску, фінансових санкцій встановлено _____.

Назва банку	Номер документа	Дата складання документа	Дата списання з рахунку платника	Дата зарахування на рахунок органу Міндоходів	Кількість днів прострочення платежу
1	2	3	4	5	6

*Таблиця складається за період, що перевірявся та у якому встановлено порушення в частині сплати єдиного внеску

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

2.6. Податок на додану вартість

2.6.1. Податкові зобов'язання

За період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” _____ задекларовано
(ПІБ платника)

податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі _____ гривень.

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць (квартал) _____ року в сумі _____ грн., за _____ місяць (квартал) _____ року в сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (поквартально).

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених
у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань

грн.

№ з/п	Період	Дані платника		Дані перевірки		Відхилення	
		Сума ПДВ (ряд. 1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	Сума ПДВ (ряд. 1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	Сум ПДВ по ряд. 1 (гр. 5 - гр. 3)	Усього зобов'язань (гр. 6 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7	8

* У разі заповнення самозайнятою особою інших рядків I розділу „Податкові зобов'язання” колонки Б декларації в таблиці додатково зазначаються показники таких рядків за даними декларації, перевірки та встановлені відхилення. При цьому кількість граф таблиці збільшується залежно від кількості заповнених такою особою рядків декларації

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки:

Перевірка достовірності відображених показників у поданих деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1 - 8.2) за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” (зазначити період перевірки).

1) Перевіркою відображених у рядку 1 декларацій „Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів” показників за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” (зазначити період перевірки) у загальній сумі _____ грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із _____

(перелік видів діяльності та реалізованої продукції (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цих рядків декларацій)

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року, за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року (вказати податковий (і) період (и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі _____ грн. на підставі таких документів: _____

(перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

У разі невстановлення порушень вказується:
не встановлено заниження або завищення задекларованих самозайнятою особою показників у рядку 1 декларацій „Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів”.

У разі встановлення порушень вказується:
встановлено заниження (завищення) задекларованих самозайнятою особою показників у рядку 1 декларацій „Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів” всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому вчинено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником, тощо). Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту - згрупувати у реєстр (у разі необхідності такий реєстр оформити окремим додатком до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток _).
(назва реєстру)

2) Перевіркою відображених у рядку 2.1 декларацій „Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою: експортні операції” показників за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” (зазначити період перевірки) у загальній сумі _____ грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із _____.
(інформація про фактичне вивезення товару за межі митної території України, вид експортованої продукції, відповідність основному виду діяльності)

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року, за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року (вказати податковий (і) період (и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі _____ грн. на підставі таких документів: _____

(перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв (ВМД, податкові декларації у розрізі податкових періодів))

У разі невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 2.1 декларацій „Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою: експортні операції”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 2.1 декларацій „Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою: експортні операції” всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць /квартал _____ року

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

у сумі ____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Звітний (податковий) період	Сума поставки		
	За даними платника (сума експортних операцій, гр.2.1 декларації), грн.	За даними перевірки, грн.	Частка у складі загальної суми обсягів поставок (без ПДВ), відс.
1	2	3	4

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому вчинено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності такий реєстр оформити окремим додатком до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

У разі заповнення платником податків інших рядків I розділу „Податкові зобов'язання” колонки Б декларацій наводиться вся інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірені документи та результати такої перевірки.

У разі невстановлення порушень у частині формування бази оподаткування податком на додану вартість вказується: не встановлено заниження або завищення задекларованих фізичною особою - підприємцем показників у рядках (1-8.2) декларацій з податку на додану вартість.

У разі встановлення порушень вказується: встановлено заниження (завищення) задекларованих фізичною особою - підприємцем показників у рядках (1-8.2) декларацій з податку на додану вартість всього у сумі ____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал ____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць/квартал ____ року у сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально.

За результатами опрацювання відхилень сум податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів, не встановлено заниження сум податкових зобов'язань.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

За результатами опрацювання відхилень сум податкових зобов'язань з ПДВ, виявлених системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

податкового кредиту в розрізі контрагентів, встановлено заниження сум податкових зобов'язань, у тому числі:

(у розрізі податкових періодів, контрагентів, із зазначенням реквізитів податкових накладних та суми ПДВ, за необхідності – перелік контрольних заходів завдяки яким виявлено порушення)

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому вчинено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, тощо) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень – навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності такий реєстр оформити окремим додатком до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

Під час перевірки не були надані _____

(вказати первинні та/або інші документи, які не були надані на вимогу посадових осіб контролюючого органу, зазначити реквізити запиту на їх надання)

У разі надання письмових пояснень фізичною особою - підприємцем (законним представником - (за наявності)) щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, коротко викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням _____ Від „__” „__” „__”
(ПІБ) (дата)

(короткий зміст пояснення)

Пояснення додається (додаток __).

У разі ненадання письмових пояснень щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, відобразити такі факти.

2.6.2. Податковий кредит

За період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” платником задекларовано податкового кредиту з податку на додану вартість у сумі _____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено його заниження (завищення) всього у сумі _____ грн., в тому числі за _____ місяць/квартал _____ року в сумі _____

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

_____ грн., за _____ місяць/ квартал _____ року в сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту

грн.

№ з/п	Період	Дані платника		Дані перевірки		Відхилення	
		Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Усього податковий кредит (ряд.17)	Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Усього податковий кредит (ряд.17)	Сум ПДВ по ряд.10.1 (гр. 5 - гр. 3)	Усього податковий кредит (гр. 6 - гр. 4)
1	2	3	4	5	6	7	8

* У разі заповнення платником інших рядків II розділу „Податковий кредит” колонки Б декларацій в таблиці додатково зазначаються показники таких рядків за даними декларацій, перевірки та встановлені відхилення. При цьому кількість граф таблиці збільшується залежно від кількості заповнених суб'єктом господарювання рядків декларацій.

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки:

Перевірка достовірності відображених показників у поданих деклараціях з податку на додану вартість платника податків за період з „___” „___” „___” по „___” „___” „___” (зазначити період перевірки).

1) Перевіркою відображених у рядку 10.1 декларацій „Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою” показників за період з „___” „___” „___” по „___” „___” „___” (зазначити період перевірки) у загальній сумі _____ грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із _____

(перелік видів діяльності та реалізованої продукції (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року, за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року (вказати податковий (і) період (и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі _____ грн. на підставі таких документів: _____

(перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

У разі невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих самозайнятою особою показників у рядку 10.1 декларацій „Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих самозайнятою особою показників у рядку 10.1 декларацій „Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою” всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому порушення вчинено; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, тощо) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності такий реєстр оформити окремим додатком до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток _____).
(назва реєстру)

2) Перевіркою відображених у рядку 12.1 декларацій „Імпортовані товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою та нульовою ставкою: обсяг придбання, податок на додану вартість, сплачений митним органам” показників за період з „___” „___” „___” по „___” „___” „___” (зазначити період перевірки) у загальній сумі _____ грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із _____

(інформація про фактичне ввезення товару на митну територію України, від імпортованої продукції/послуг, відповідність основному виду діяльності)

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року, за _____ місяць (і)/квартал (и) _____ року (вказати податковий (і) період (и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі _____ грн. на підставі таких документів: _____

(перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв (ВМД, податкові декларації у розрізі податкових періодів))

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

У разі невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих платником податків показників у рядку 12.1 декларацій „Імпортовані товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою та нульовою ставкою: обсяг придбання, податок на додану вартість, сплачений митним органам”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників у рядку 12.1 декларацій „Імпортовані товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою та нульовою ставкою: обсяг придбання, податок на додану вартість, сплачений митним органам” всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал _____ року у сумі _____ грн., за _____ місяць /квартал _____ року у сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Звітний (податковий) період	Сплачено митним органам		
	За даними платника (сплачено митним органам, гр. 12.1 декларації), грн.	За даними перевірки, грн.	Частка у складі дозволеного податкового кредиту, відс.
1	2	3	4

Перевіркою правомірності відображення у податковій звітності операцій з імпорту у звітних періодах, які підлягають перевірці, порушень не встановлено/встановлено _____.

(навести результати перевірки)

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому вчинено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності такий реєстр оформити окремим додатком до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

У разі заповнення платником інших рядків II розділу „Податковий кредит” колонки Б декларацій наводиться вся інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів та результати такої перевірки.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

У разі невстановлення порушень вказується: не встановлено заниження або завищення задекларованих фізичною особою - підприємцем показників у рядку (10.1-16.3) декларацій.

У разі встановлення порушень вказується: встановлено заниження (завищення) задекларованих платником показників у рядках (10.1-16.3) декларацій всього у сумі ____ грн., у тому числі за ____ місяць/квартал ____ року у сумі ____ грн., за ____ місяць/квартал ____ року у сумі ____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально.

За результатами опрацювання відхилень сум податкового кредиту з ПДВ, виявлені системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів, не встановлено завищення сум податкового кредиту.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

За результатами опрацювання відхилень сум податкового кредиту з ПДВ, виявлених системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів, встановлено завищення сум податкового кредиту, у тому числі:

(у розрізі податкових періодів, контрагентів, із зазначенням реквізитів податкових накладних та суми ПДВ, за необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення)

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому порушення вчинено; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, тощо) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності винести такий реєстр в окремий додаток до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

Перевіркою правильності формування податкового кредиту за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” за рахунок: податкових накладних, не зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних або нерозшифрованих у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість сум, або податкових накладних понад 365 днів з дати складання порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою правильності формування податкового кредиту за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” за рахунок: податкових накладних, не зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних або нерозшифрованих у додатку 5 до податкової декларації з податку на додану вартість сум, або податкових накладних понад 365 днів з дати складання встановлено завищення сум податкового кредиту, в тому числі: _____

(у розрізі податкових періодів, контрагентів, із зазначенням реквізитів податкових накладних та суми ПДВ, за необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому порушення вчинено; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, тощо) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності винести такий реєстр в окремий додаток до акта)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

Проведеною перевіркою встановлено/не встановлено факти формування податкового кредиту за рахунок використання податкових накладних, з сумами ПДВ не більше 10 тис.грн., які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних:

(у розрізі податкових періодів зазначаються реквізити контрагента, податкових накладних із зазначенням суми ПДВ)

З метою з'ясування достовірності викладених у заяві самозайнятої особи відомостей та правомірності включення сум податку до складу податкового кредиту, за наявності обставин, передбачених п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу України, під час перевірки надіслано запит _____

(реквізити особи, якій надіслано запит)

від „__” „__” „__” № _____.

У ході перевірки не виявлено постачальників - суб'єктів господарювання, які надали податковий кредит і не задекларували податкові зобов'язання, здійснюють операції, не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру).

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою правильності формування податкового кредиту за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” виявлено постачальників - суб'єктів господарювання, які надали податковий кредит і не задекларували податкові зобов'язання, здійснюють операції, не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру), а саме: _____

(реквізити контрагента із зазначенням суми ПДВ, перелік контрольних заходів завдяки яким виявлено порушення, у разі, якщо вказане питання досліджено у ході раніше проведеної документальної перевірки, інформація про це вказується із наведенням реквізитів акта перевірки та його короткого змісту)

На порушення

(зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітного періоду, в якому вчинено порушення; первинних та/або інших документів, які підтверджують факт порушення; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, при перевірці відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, тощо) тощо. Якщо встановлено велику кількість однотипних порушень - навести кілька прикладів порушень, а решту порушень згрупувати у реєстр (у разі необхідності винести такий реєстр в окремий додаток до акта)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток __).
(назва реєстру)

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 2.6.1 пункту 2.6 акта.

2.6.3. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню

За період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” платником задекларовано податку на додану вартість, що підлягає: _____

- сплаті до бюджету (рядок 25) в сумі _____ грн.;
- бюджетному відшкодуванню (рядок 23) в сумі _____ грн., у тому числі:
 - на рахунок платника у банку (рядок 23.1) в сумі _____ грн.;
 - у зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів (рядок 23.2) в сумі _____ гривень.

Станом на „__” „__” „__” (останній день періоду, що перевірявся) платником задекларовано залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24) в сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал _____ року (вказуються звітні (податкові) періоди, у яких виникла сума).

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначити таке:

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню та/або включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду) за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню та/або включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду) за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено його заниження (завищення) всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал _____ року в сумі _____ грн., за _____ місяць/квартал _____ року в сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально в результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в п.п. ___ розділу 2.6 акта перевірки.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

**Зведені дані щодо задекларованих та встановлених
у ході проведення перевірки сум податку на додану вартість**

(може бути оформлено окремим додатком до акта)

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (декларації з ПДВ)							
				Позитивне (позитивне значення, ряд. 18 декларації)	*Позитивне (від'ємне значення), ряд. 19 декларації	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: у зменшення суми податкового року, ряд. 20.1 декларації	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, ряд. 20.2 декларації	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, ряд. 20.2 декларації	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, ряд. 21 декларації	*Сума, що підлягає відшкодуванню, ряд. 23 декларації	*Залишок від'ємного значення ПДВ, ряд. 24 декларації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

грн.

За даними перевірки							
Позитивне (позитивне значення, ряд. 18 декларації)	*Позитивне (від'ємне значення), ряд. 19 декларації	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: у зменшення суми податкового року, ряд. 20.1 декларації	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, ряд. 20.2 декларації	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, ряд. 21 декларації	*Сума, що підлягає відшкодуванню, ряд. 23 декларації	*Залишок від'ємного значення ПДВ, ряд. 24 декларації	Сума ПДВ, що підлягає сплаті, ряд. 25 декларації
13	14	15	16	17	18	19	20

129

Відхилення								
Позитивне (позитивне значення, ряд. 18 декларації (гр. 13 - гр. 5))	*Позитивне (від'ємне значення), ряд. 19 декларації (гр. 14 - гр. 6)	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: у зменшення суми податкового зобов'язання, ряд. 20.1 декларації (гр. 15 - гр. 7)	Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду: до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, ряд. 20.2 декларації (гр. 16 - гр. 8)	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду ряд. 21 декларації (гр. 17 - гр. 9)	*Сума, що підлягає відшкодуванню, ряд. 23 декларації (гр. 18 - гр. 10)	*Залишок від'ємного значення ПДВ, ряд. 24 декларації (гр. 19 - гр. 11)	Сума ПДВ, що підлягає сплаті, ряд. 25 декларації (гр. 20 - гр. 12)	
							Усього	У т. ч. з питань застосування „звичайних цін”
21	22	23	24	25	26	27	28	29

* У разі незаповнення самозайнятою особою рядків 23, 24 III розділу декларацій „Розрахунки з бюджетом за звітний період” із таблиці вилучаються відповідні графи 7, 8, 12, 13, 17, 18.

Якщо самозайнятою особою задекларовано від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (рядок 19 декларацій), вказати таке:

У періоді, що перевірявся, самозайнята особа декларувала від'ємне значення податку на додану вартість у сумі _____ грн., у т. ч. за _____ 20__ року у сумі _____ грн., у т. ч. за _____ 20__ року у сумі _____ грн. (і так далі по періодах) та/або відшкодування з бюджету у сумі _____ грн., у т. ч. за _____ 20__ року у сумі _____ грн., у т. ч. за _____ 20__ року у сумі _____ грн. (і так далі за періодами).

Причиною виникнення від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (у розрізі податкових періодів, коли виникло від'ємне значення) є: _____

(наприклад: здійснення експортних операцій (вказати найменування ТМЦ), які згідно з чинним законодавством оподатковуються податком за ставкою „0”; придбання ТМЦ в обсягах, що значно перевищують обсяги поставки тощо)

Інформація щодо проведених перевірок заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ станом на дату закінчення перевірки

грн.

№ з/п	Період	Дата та вхідний номер поданої декларації	Сума ПДВ, задекларована до відшкодування	Дата та № акта позапланової перевірки з питань підтвердження сум ПДВ	Підтверджено позаплановою перевіркою	Не підтверджено позаплановою перевіркою
1	2	3	4	5	6	7

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

За результатами отриманих відповідей, у тому числі, по запитах, надісланих раніше, щодо підтвердження взаємовідносин з контрагентами встановлено _____.

У разі встановлення непідтвердження взаємовідносин вказати таке:
Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих у ході проведення позапланової (их) перевірки (ок) запитів з питань достовірності нарахування суми податку на додану вартість податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню та/або включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду, у періоді, що перевіряється, на підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, встановлено факти їх непідтвердження з таких причин: _____

(найменування суб'єктів - контрагентів, коди за ЄДРПОУ/РНОКПП, дати направлення запитів та їх адресати, дати отримання відповідей, інформація, що свідчить про відсутність фактів взаємовідносин, вжиті заходи, навести пункти цього акта (довідки), в яких описано вплив такого непідтвердження на податковий кредит самозайнятої особи)

У разі застосування самозайнятою особою податкових пільг та встановлення/невстановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке:

Перевіркою правомірності застосування ставок оподаткування податком на додану вартість у звітних періодах, які підлягають перевірці, порушень не встановлено/або встановлено _____
(навести результати перевірки, пункти нормативно-правових актів)

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільги з податку на додану вартість.

У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг зазначити таке:

Крім того, перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільги з податку на додану вартість всього у сумі _____ грн., у тому числі за _____ місяць/квартал _____ року в сумі _____ грн., за _____ місяць/квартал _____ року в сумі _____ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно/поквартально _____

(зазначаються код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими передбачена пільга, зміст порушення та не виконані вимоги, передбачені відповідними пунктами та статтями нормативно-правових актів)

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 2.6.1 пункт 2.6 акта.

2.7. Дотримання вимог податкового законодавства щодо обчислення та сплати інших податків, зборів (обов'язкових платежів) при здійсненні діяльності

2.7.1. Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності

Перевіркою дотримання вимог податкового законодавства щодо обчислення та сплати до бюджету _____ збору за провадження деяких видів _____
(ПІБ платника)

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

131

підприємницької діяльності при здійсненні господарської діяльності встановлено _____.

2.7.2.

Перевіркою дотримання вимог податкового законодавства щодо обчислення та сплати до бюджету _____
(ПІБ платника) _____ (назва податку, збору, (обов'язкового платежу))

встановлено _____.

2.8. Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено:

У періоді, який перевірявся, самозайнята особа здійснювала _____

(перелік здійснюваних зовнішньоекономічних операцій)

Проведеною перевіркою таких документів: _____

(перелік перевірених документів)

за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, а саме:

2.8.1. Перевіркою проведення розрахунків у грошовій формі при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено таке:

На порушення статті 1 (статті 2) Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” із змінами та доповненнями _____.

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення)

Відповідно до статті 4 Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” із змінами та доповненнями порушення резидентами строків, передбачених статтями 1 і 2 цього Закону, тягне за собою стягнення пені за кожний день прострочення у розмірі 0,3 відсотка від суми неодержаної виручки (митної вартості недопоставленої продукції) в іноземній валюті, перерахованої у грошову одиницю України за валютним курсом Національного банку України на день виникнення заборгованості.

Розрахунок пені наведено у додатку _____.

2.8.2. Перевіркою проведення виконання бартерних (товарообмінних) зовнішньоекономічних контрактів за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено таке:

На порушення статті ___ Закону України від 23 грудня 1998 року №351-XIV „Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності” із змінами та доповненнями _____.

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення)

Відповідно до статті _____ Закону України від 23 грудня

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

1998 року №351-XIV „Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності” із змінами та доповненнями передбачено _____.

(номер та зміст статті, якою передбачена відповідальність)

Розрахунок пені наведено у додатку _____.

2.8.3. Перевіркою порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено (не встановлено) порушення статті 1 Указу Президента України від 27 червня 1999 року № 734/99 „Про врегулювання порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів та застосування штрафних санкцій за порушення валютного законодавства” щодо _____.

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення)

2.8.4. Перевіркою, проведеною за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__”, встановлено (не встановлено) порушення вимог статті _____ Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року № 15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю” із змінами та доповненнями щодо _____.

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення)

2.8.5. Перевіркою порядку та строків декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України і перебувають за її межами, за період з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” встановлено таке порушення: _____.

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення)

2.9. Дотримання вимог іншого законодавства при здійсненні діяльності самозайнятою особою

2.9.1. Перевіркою дотримання вимог Закону України від 01 червня 2000 року №1775-III „Про ліцензування певних видів господарської діяльності” на підставі наданих для перевірки документів _____

(перелік документів)

встановлено, що фактично у періоді з „__” „__” „__” по „__” „__” „__” самозайнята особа здійснювала такі види господарської діяльності, які підлягають ліцензуванню:

Період здійснення діяльності	Вид діяльності (КВЕД, назва)	Норми законодавства, які передбачають отримання ліцензії на цей вид діяльності	Отримано/не отримано ліцензію	Назва органу, що видав ліцензію, назва, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії	Примітка
1	2	3	4	5	6	7

2.9.2. Перевіркою дотримання вимог _____

(назва нормативно-правового акта)

на підставі наданих для перевірки документів _____

(перелік документів)

встановлено _____

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

133

2.10. Дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності

Перевіркою дотримання вимог законодавства щодо забезпечення зберігання первинних документів, звітності, інших документів, пов'язаних із обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, а також документів, пов'язаних із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, встановлено _____.

III. Висновки

Перевіркою пунктів №№ ____ плану перевірки порушень не встановлено. Документальною (плановою/позаплановою; виїзною/невиїзною) перевіркою встановлені порушення самозайнятою особою _____ (ПІБ платника):

1. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті неподання (несвоєчасного) подання податкових декларацій, звітів за період, що перевірявся, у тому числі за звітні (податкові) періоди:
2. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті незабезпечення зберігання первинних, а також інших документів з питань обчислення і сплати належних сум податків (внеску) протягом установлених строків їх зберігання та/або ненадання платником оригіналів документів чи їх копій за період, що перевірявся, у тому числі за звітні (податкові) періоди:
3. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті чого визначено суму податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб від здійснення діяльності за період, що перевірявся, на суму _____ грн., у тому числі за звітні (податкові) періоди:
4. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті чого визначено суму податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб при виплаті платникам податків доходів за _____ період, що перевірявся, на суму _____ грн., у тому числі за періоди:
5. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті чого занижено (завищено) податок на додану вартість у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн., у тому числі за періоди:
6. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів), у результаті чого занижено (завищено) від'ємне значення різниці між сумою Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____.

134

податкових зобов'язань та податкового кредиту по податку на додану вартість у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн., у тому числі за періоди:

7. _____, (пункти та статті нормативно-правових актів)

у результаті чого занижено (завищено) податок на додану вартість, що підлягає бюджетному відшкодуванню, в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн., у тому числі за періоди:

В аналогічному порядку викладаються порушення щодо правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати інших податків, єдиного внеску (зборів, обов'язкових платежів), платником яких є самозайнята особа.

Перевіркою також встановлено порушення _____

(пункти та статті нормативно-правових актів, вимоги яких порушено, суть порушення та періоди, в яких встановлено порушення)

При отриманні матеріалів, що не підтверджують дані обліку самозайнятої особи, яка перевірялася, керівником територіального органу Міндоходів можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної позапланової перевірки відповідно до Податкового кодексу України.

Відповідно до статті 86 Податкового кодексу України у разі незгоди платника (його законного представника) з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, такий платник (його законний представник) має право подати свої заперечення до територіального органу Міндоходів за основним місцем обліку такого платника протягом п'яти робочих днів з дня отримання акта (довідки).

Згідно з вимогами статті 56 Податкового кодексу України у разі коли платник вважає, що контролюючий орган неправильно визначив суму грошового зобов'язання або прийняв будь-яке інше рішення, що суперечить законодавству або виходить за межі його повноважень, встановлених Кодексом або іншими законами України, такий платник має право звернутися до контролюючого органу із скаргою про перегляд цього рішення, яка подається у письмовій формі та може супроводжуватися документами, розрахунками та доказами, які платник вважає за потрібне надати. Скарга подається до контролюючого органу вищого рівня протягом десяти календарних днів, що настають за днем отримання платником податкового повідомлення-рішення, вимоги про сплату боргу, або іншого рішення контролюючого органу, що оскаржується.

Посада _____ працівника
органу Міндоходів,
відповідального за
проведення перевірки

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Підтверджую, що надані мною первинні документи, які використані при проведенні перевірки, достовірні та повернуті мені після закінчення перевірки в повному обсязі, і додаткових (інших) документів, що свідчать про діяльність за період, що перевіряється, немає.

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____

135

Самозайнята особа

(підпис)_____
(ініціали, прізвище)_____
(законний представник -
(за наявності))_____
(підпис)_____
(ініціали, прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платників, порядком подання своїх заперечень та оскарження рішень і дій посадових осіб органів Міндоходів ознайомлений, один примірник акта (з додатками на ___ аркушах) отримав „__” „__” 20__ року.

Самозайнята особа

(підпис)_____
(ініціали, прізвище)(законний представник
(за наявності))

У разі відмови самозайнятої особи від підписання акта - вчиняється запис:
Від підписання акта перевірки самозайнята особа _____
(ПІБ платника)

відмовилася.

Посада працівника
органу Міндоходів,
відповідального за
проведення перевірки

(підпис)_____
(ПІБ)

Посада працівника
органу Міндоходів

(підпис)_____
(ПІБ)

Посада працівника
органу Міндоходів

(підпис)_____
(ПІБ)

На примірнику, що залишається в
територіальному органі Міндоходів :
віза начальника (заступника начальника)
відділу/завідуючого (заступника завідуючого) сектором
(дата, підпис, ПІБ)

Директор Департаменту
доходів і зборів з фізичних осіб



В.В. Бусарев

Віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки _____



Додаток №1 до зразка форми Акта (довідки) перевірки про результати документальної (планової/позапланової; виїзної/невїзної) перевірки з питань дотримання самозайнятою особою вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів

Розрахунок пені за порушення

_____ строків

(ПІБ платника та податковий номер)

сплати податку на доходи фізичних осіб

Нарахований але не сплачений (не перерахований) податок станом на (дата початку періоду перевірки)	Дата нарахування податку (число, місяць, рік)	Сума нарахованого податку, грн.	Строк сплати відповідно до ст. 168 Кодексу (число, місяць, рік)	Фактичний строк сплати податку (число, місяць, рік)	Фактично сплачена сума податку, грн.	Кількість днів прострочення	Облікова ставка НБУ на день виплати (нарахування доходу), %	Нарахована сума пені, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Посада працівника
органу Міндоходів, за
відповідального за
проведення перевірки

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Самозайнята особа

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (законний представник (за наявності))

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

136



Додаток №2 до зразка форми Акта (довідки) перевірки про результати документальної (планової/позапланової; виїзної/невїзної) перевірки з питань дотримання самозайнятою особою вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи Міндоходів

Результати перевірки
щодо сплати _____ суми єдиного внеску (авансових платежів)
 _____ (ПІБ платника та податковий номер)
одночасно з виплатою сум заробітної плати (доходу), на суми якої нараховується єдиний внесок

грн.

Дата виплати заробітної плати	Загальна сума виплат	у тому числі		Місяць та рік, за який виплачено	Розрахунки платника за авансовими платежами															
		суми виплат за цивільно-правовими договорами	суми доплати по тимчасовим асовим виплатам		єдиний внесок, відповідно до цивільно-правових договорів, у розмірі 34,7%				єдиний внесок, відповідно до допомоги по тимчасовій безробітності, у розмірі 33,2%				єдиний внесок, відповідно до							
		суми виплат за цивільно-правовими договорами	суми доплати по тимчасовим асовим виплатам		сплачено авансовими платежами	переплата на дату, що передують виплаті заробітної плати	недоотримано авансових платежів	переплата на дату, що передують виплаті заробітної плати	недоотримано авансових платежів	сплачено авансовими платежами	переплата на дату, що передують виплаті заробітної плати	недоотримано авансових платежів	сплачено авансовими платежами	переплата на дату, що передують виплаті заробітної плати	недоотримано авансових платежів					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Посада працівника
 органу Міндоходів, за
 відповідального за
 проведення перевірки

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Самозайнята особа

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (законний представник - за наявності)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

137