

ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ

Артем Серета партнер **allTax**



Київ - 2020

Спікер:

Среда Артем Вікторович – адвокат, партнер юридичної фірми «**allTax**». Стаж юридичної практики понад 15 років.

Визнання: навесні 2016 газетою «Юридична практика» включений до п'ятірки фіналістів на отримання «Юридичної премії» в номінації "Кращий адвокат з кримінальних справ".

В 2017 та 2018 році відзначений світовими виданнями **World Tax, International Tax Review** і **Legal 500** як експерт з податкового права та трансфертного ціноутворення.

Автор коментарів та публікацій: телеканалам 1+1, Інтер, СТБ, ICTV, UBR, Украина, канал "112", канал 24, Hromadske TV, КиївТВ, газети Факти, Сьогодні, Вести, Українська правда, Дебіт-кредит, Бухгалтер 911, Вісник ДФС, інші.

allTax – заснована в 1996 році та входить до топ-100 юридичних компаній України за версією видання «Юридична практика» в 2016 году та в топ-100 за версією видання «Юридична газета» в 2017 році.



Цілі:

1. *Навіщо це потрібно вам?*
2. *Навіщо це потрібно клієнту?*
3. *Як це продати клієнту?*



Час:

Сесія 1:

30 хвилин - доповідь спікера

30 хвилин - запитання та відповіді



План вебінарів з перевірок

- ✓Що таке податкова перевірка?
- ✓Види податкових перевірок.
- ✓Камеральна податкова перевірка.
- ✓Документальна податкова перевірка.



Що таке податкова перевірка?

Податкова перевірка:

своєчасність подання податкової звітності;

достовірність інформації, зазначеної в податковій звітності;

повнота нарахування податків;

повнота сплати податків;

дотримання валютного та іншого законодавства;

дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення відносин з працівниками.

Що перевіряють?

первинні бухгалтерські документи: договори, акти, податкові звіти, видаткові накладні;

реальність господарських операцій;

реальну кількість найманих працівників;

наявність ліцензій, патентів;

інше.

Види податкових перевірок



Етапи проведення

Підготовка

- 1) внутрішній аналіз
- 2) зовнішній аналіз
- 3) узагальнення інформації про платника

Перевірка

Безпосереднє проведення камеральних або невіїзних документальних перевірок

Підсумки

- 1) надання висновків;
- 2) передача їх до підрозділів податково-го контролю юридичних осіб та податкової міліції



Камеральні перевірки:

- **Місце проведення:**
приміщення податкової
(за робочим столом)
- Проводиться посадовими особами контролюючого органу **без будь-якого спеціального рішення керівника або направлення** (наказ НЕ потрібно, направлення НЕ потрібно)
- Питання допуску-недопуску ставитися не може. **Не можемо НЕ допустити**
- **Згода платника податків** на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки **НЕ** обов'язкова (76.1 ПКУ)



Що перевіряють?



- Данні мається на увазі співпадання сум. Приклад: цифри, суми, правильність відображення у певних рядках.

Що цікавить ДФС?



**своєчасність
реєстрації податкових
накладних та/або
розрахунків**
коригування до
податкових накладних у
Єдиному реєстрі
податкових накладних

**своєчасність
реєстрації акцизних
накладних та/або
розрахунків**
коригування до
акцизних накладних
у Єдиному реєстрі
акцизних накладних

своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків)

виправлення помилок у податкових накладних (якщо ви їх виправляєте)

своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання
виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних
інформаційних базах (приклад, сума буде узгоджена після закінчення процедури
адміноскарження. І перевіряють, чи ви її сплатили чи ні).

- *Перевіряється: вся звітність суцільним порядком: звітна, уточнююча, звітна нова (до граничного строку подання звітності).*

Строки:



- Камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом **30 календарних днів**, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання
- Наприклад, звіт ФОП 2а група єдиний податок по ЄСВ за 2020 рік подається до 09 лютого 2021 року + 30 днів останнього дня подання. Тобто пізніше перевіряти не можна.



Оформлення:



За результатами камеральної перевірки у разі встановлення порушень складається **акт** у двох примірниках (ст. 86.2 ПКУ)

Акт підписується посадовими особами такого органу, які проводили перевірку

Після **реєстрації** у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом **3 робочих днів** платнику податків

Якщо нічого не знайшли, то **довідка НЕ складається**

Документальні перевірки

ПЛАНОВА

НЕПЛАНОВА

ВИЇЗДНА

НЕВИЇЗДНА



Вибір платника для перевірки

- Платник чи не платник ПДВ
- Достатня кількість найманих працівників (великі обороти по рахунку, великі затрати, а на фірмі 1 найманий працівник)
- Несвоєчасне подання податкових декларацій
- Несвоєчасна сплата податків
- Наявність великої кількості активів (є що втрачати)
- Обороти фірми (якщо більше 20 млн., менше всього цікавлять фірми з оборотом до 5 млн.)
- Різке підвищення економічної активності (показники в 3 і більше разів перевищують аналогічні показники ніж за попередній період (відслідковують по деклараціям))
- Попередні перевірки, які вже були: які порушення було знайдено та які були наслідки таких порушень

Документальна планова:

проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.

План-графік документальних планових перевірок на поточний рік оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, до 25 грудня року, що передуює року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки. Зміни 1 та 2 квартал по одному разу. Публікують до 30 числа останнього місяця квартала. Перевірка може розпочатися з 01.07 для змін в 1му кварталі або 01.10 для змін в другому кварталі)



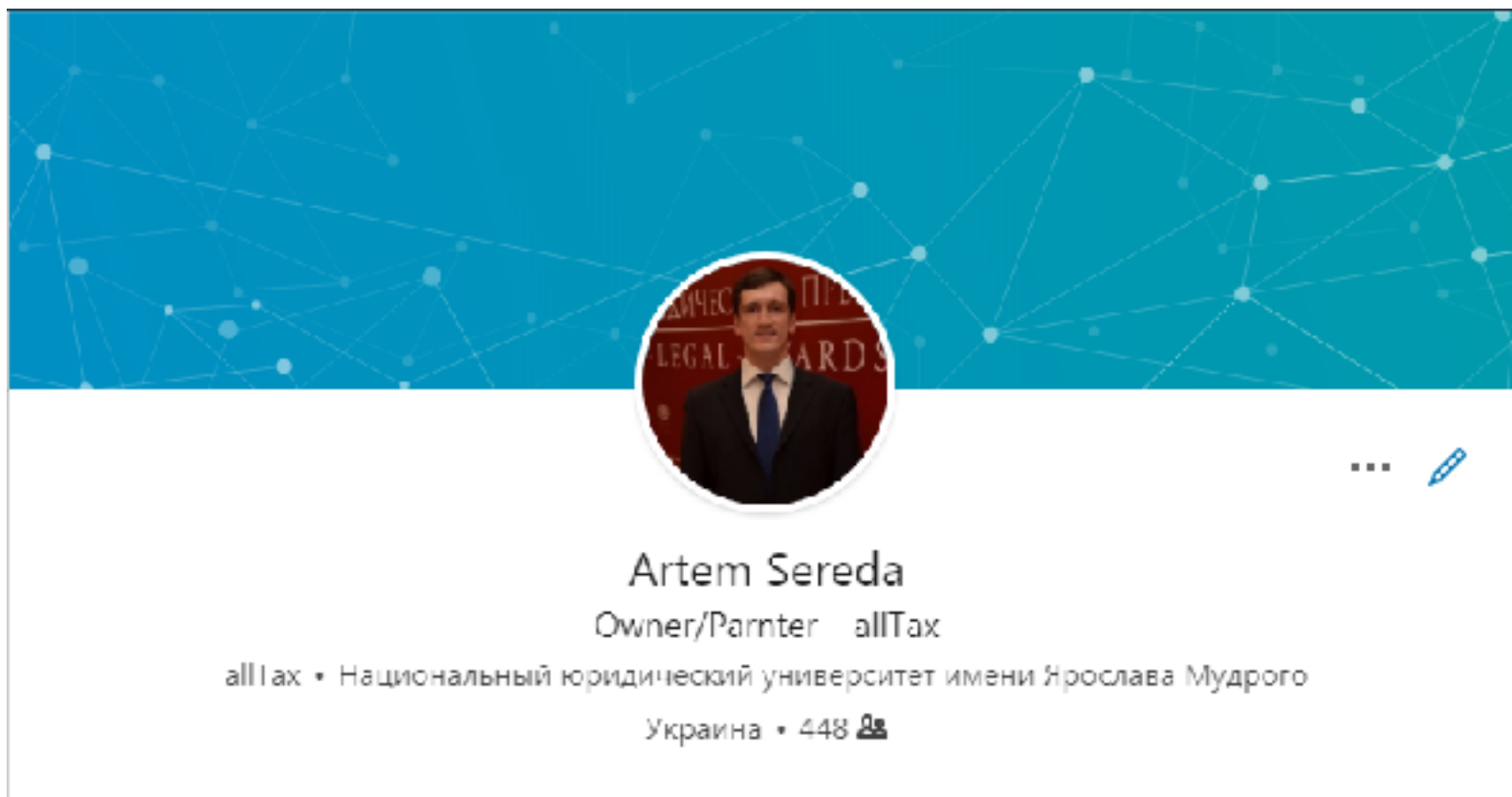
План має публікуватися на сайті www.dfs.gov.ua

План буде на 2020 рік до 25 грудня 2019 року



Зворотній зв'язок!

- LinkedIn <https://www.linkedin.com/in/artem-sereda-636825137/>



Зворотній зв'язок!

- Facebook <https://www.facebook.com/artem.sereda.16>



Дякую за увагу!

allTax
юридичні та податкові радники

Артем Середа
партнер allTax

+ 38 063 389 42 74
+38 044 229 75 83

www.allTax.ua