



## ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від 1 червня 2017 року N 396

#### **Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок**

З метою уніфікації та підвищення якості оформлення результатів документальних перевірок платників податків - юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та представництв нерезидентів з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, відповідно до статті 86 глави 8 розділу II Податкового кодексу України, частини п'ятої статті 2 Закону України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності", Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року N 236, Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 N 727, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 26.10.2015 за N 1300/27745, **наказую:**

1. Затвердити такі, що додаються:

Зразок форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

Методичні рекомендації щодо оформлення матеріалів документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та документування виявлених порушень.

2. Керівникам головних управлінь ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС забезпечити дотримання вимог цього наказу при проведенні документальних перевірок та оформленні їх результатів.

3. Визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державної податкової адміністрації України від 11.09.2008 N 584 "Про затвердження зразків форм актів перевірок та Методичних рекомендацій щодо їх оформлення";

наказ Державної податкової адміністрації України від 27.11.2008 N 738 "Про затвердження Змін до зразків форм актів перевірок та Методичних рекомендацій щодо їх оформлення";

наказ Державної податкової адміністрації України від 31.12.2009 N 756 "Про внесення змін до наказу ДПА України від 11.09.2008 N 584 та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів перевірок, затверджених цим наказом";

наказ Міністерства доходів і зборів України від 24.01.2014 N 70 "Про затвердження Методичних рекомендацій щодо якості податкового та митного аудиту юридичних осіб".

4. Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем (Чмерук М. О.) забезпечити внесення цього наказу до Репозиторія звітної і статистичної інформації Державної фіскальної служби України, відповідно до наказу ДФС від 07.10.2014 N 168.

Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

**В. о. Голови**

**М. В. Продан**

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ ДФС  
01 червня 2017 року N 396

## Зразок форми акта (довідки)

документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (далі - Зразок акта (довідки) перевірки)

\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(місцезнаходження платника податків чи місце розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка)

Про результати документальної планової / позапланової виїзної перевірки

\_\_\_\_\_  
(найменування платника податків, податковий номер N,  
номер телефону, телефаксу, адреса електронної пошти)  
податкового законодавства за період з  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_, валютного - за період з  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_, єдиного внеску на  
загальнообов'язкове державне соціальне  
страхування - за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по  
\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

### I. Вступна частина

На підставі направлення(нь) від \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_, виданого(них)  
\_\_\_\_\_  
(найменування контролюючого органу,  
адреса контролюючого органу, номер телефону, телефаксу, електронна пошта)  
\_\_\_\_\_,  
(прізвище(а), ім'я та по батькові, посада(и) перевіряючого(их), звання, назва(и)  
структурного(их) підрозділу(ів) та контролюючого(их) органів)  
відповідно до підпункту \_\_\_\_ пункту \_\_\_\_ статті \_\_ Податкового кодексу України,

у разі проведення документальної планової перевірки:

плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року,

у разі проведення документальної позапланової перевірки відповідно до рішення (ухвали) суду (слідчого судді):

рішення (ухвали) \_\_\_\_\_ суду (слідчого судді) від \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ N \_\_\_\_\_,  
(назва суду, П. І. Б. слідчого судді)

на підставі наказу \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ N \_\_\_\_\_,  
(найменування контролюючого органу)

проведена \_\_\_\_\_ виїзна документальна перевірка  
(планова чи позапланова)

\_\_\_\_\_  
(повне і скорочене (за наявності) найменування відповідно до установчих документів юридичної особи

\_\_\_\_\_  
(відокремленого підрозділу юридичної особи), представництва (постійного представництва)  
нерезидента (далі - платник податків)

\_\_\_\_\_  
N Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ , валютного законодавства за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ , з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ , відповідно до затвердженого плану (переліку питань) документальної перевірки (додаток 1 до акта (довідки) перевірки, який є його невід'ємною частиною) (зразок наведено у додатку 1 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Копію наказу контролюючого органу надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення \_\_\_\_\_ (вручено \_\_\_\_\_ під \_\_\_\_\_ розписку)

\_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ \_\_\_\_\_

дата \_\_\_\_\_ (П. І. Б. посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

З направленням(и) на право проведення перевірки ознайомлено під підпис (вручено копії направлень у встановлених законом випадках)

\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_ (П. І. Б. посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

У разі, якщо платник податків відмовився розписатися у направленні(ях) на право проведення перевірки зазначається інформація про факт складання акту про таку відмову:

Складено акт відмови розписатися у направленні(ях) на право проведення перевірки

\_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_ (П. І. Б. посадової особи, що склала акт)

У разі проведення документальної планової виїзної перевірки зазначається інформація про надіслання (вручення) повідомлення із зазначенням дати початку її проведення:

\_\_\_\_\_ (найменування платника податків)  
проінформований про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_, яке надіслано платнику податків \_\_\_\_\_ рекомандованим листом з повідомленням про вручення або вручено \_\_\_\_\_ посадовій особі (уповноваженому представнику) платника податків

\_\_\_\_\_ (П. І. Б. посадової особи платника податків, посада або П. І. Б. уповноваженого представника)

Перевірку проведено з відома (в присутності) \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_, роб. тел.: \_\_\_\_\_  
(посада керівника (в. о. керівника) або уповноваженого представника платника податків, його П. І. Б.)  
та головного бухгалтера \_\_\_\_\_, роб. тел.: \_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

У разі якщо головний бухгалтер відсутній (посада вакантна, знаходиться на лікарняному, не передбачена, інше) робиться відповідний запис.

При складанні акта перевірки зазначені далі по тексту слова "платник податків" замінити скороченою назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

У журналі реєстрації перевірок платника податків (за наявності) вчинено запис \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ під N \_\_\_\_\_ (в разі ненадання журналу реєстрації зазначити про його ненадання).

У разі, якщо платник податків відмовив посадовим особам контролюючого органу у допуску до проведення перевірки зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову:

Складено акт відмови у допуску до проведення перевірки або не допуску до проведення перевірки за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_  
(зазначається період недопуску)

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (посада та П. І. Б. посадової особи контролюючого органу, що склала акт)  
який підписаний платником податків

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (посада та П. І. Б. посадової особи платника податку)

У разі, якщо платник податків відмовився від підписання/отримання акту, що засвідчують факт відмови у допуску до проведення перевірки посадовим особам контролюючого органу зазначається інформація про факт складання акту про таку відмову:

Складено акт відмови підписати/отримати акт відмови у допуску до проведення перевірки  
(необхідне підкреслити)

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (П. І. Б. посадової особи, що склала акт)

У разі надання платником податків письмових пояснень до складених посадовими особами контролюючого органу актів зазначається інформація про надання таких пояснень:

Платником податків надані письмові пояснення до складених перевіряючими актів, пояснення, зауваження або заперечення щодо виявлених порушень або з інших питань, що виникли під час перевірки, в тому числі щодо дій (бездіяльності) посадових осіб контролюючого органу, що проводили документальну перевірку, які додані до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі на \_\_\_ арк. у 1 прим.

Інформація про попередню документальну планову перевірку (документальну позапланову перевірку з усіх питань) платника податків та про перевірки, результати, яких вплинули на проведення та висновки цієї перевірки, проведену(і) контролюючим(и) органом(ами), та усунення виявлених недоліків:

№ з/п	Найменування контролюючого органу, що проводив перевірку	дата та № акта (довідки) перевірки	Період, який перевірявся	Донараховано всього, тис. грн.	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, від'ємне значення суми ПДВ, тис. грн.	Зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, тис. грн.	*Стан усунення виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8

\* У разі проведення адміністративного (судового) оскарження податкових повідомлень-рішень, коротко зазначити в акті перевірки про стан проходження такого оскарження та зазначити інформацію щодо усунення (недопущення) платником податків встановлених порушень у періоді, що перевіряється.

## II. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.

У разі продовження (зупинення, перенесення) строків проведення перевірки зазначити таке:

Термін проведення перевірки продовжувався (зупинявся, переносився) з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ на підставі наказу \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ року № \_\_\_\_\_.

(найменування контролюючого органу)

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були \_\_\_\_\_ (є):





(дата підписання акта)

(найменування контролюючого органу)

2.3.5. у періоді, який перевірявся, був платником (для планових та позапланових з усіх питань):

\_\_\_\_\_;  
(перелік податків, зборів)  
та консолідовано сплачував \_\_\_\_\_;  
(перелік податків із зазначенням періоду, у якому перебував на консолідованій  
сплаті)

2.3.6 дані про реєстрацію платником податку на додану вартість (у періоді, за який проводилась перевірка):

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. N \_\_\_\_\_,  
(дата реєстрації) (індивідуальний (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення) податковий номер)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. N \_\_\_\_\_,  
(дата перереєстрації) (індивідуальний (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення) податковий номер)  
\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_;  
(дата закінчення строку реєстрації) (найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення)

2.3.7. дані про взяття на облік платником єдиного внеску:

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. реєстраційний номер \_\_\_\_\_,  
(дата взяття на облік) (найменування контролюючого органу, в якому взято на облік)

2.4. Довідка про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. додається (додаток 2 до акта (довідки) перевірки та є його невід'ємною частиною) (зразок наведено у додатку 2 до Зразка акта (довідки) перевірки).

2.5. Довідка про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_. додається (у разі його здійснення) (додаток 3 до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі) (зразок наведено у додатку 3 до Зразка акта (довідки) перевірки).

2.6. Узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки (додаток 4 до акта (довідки) перевірки та є його невід'ємною частиною) (зразок наведено у додатку 4 до Зразка

*акта (довідки) перевірки).*

2.7. Інформація про запити, надані (надіслані) платнику податків щодо надання окремих документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо. Інформація про складені акти про ненадання у визначений у запиті строк (відмови від надання) або надання не в повному обсязі документів (їх копій), пояснень, довідок та інформації, акти відмови керівника платника податків або уповноваженої ним особи від підписання зазначених актів.

2.8. Реєстр направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами додається (додаток 5 до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі) *(зразок наведено у додатку 5 до Зразка акта (довідки) перевірки).*

2.9. Інформація щодо проведення інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо.

*У разі якщо такі інвентаризації не проводились, вказати таке:*

У періоді, за який здійснювалась перевірка, *платником податків* інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо не проводились.

*У разі якщо такі інвентаризації проводились, вказати таке:*

У періоді, за який здійснювалась перевірка, на підставі наказу(ів)

\_\_\_\_\_ від \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ N \_\_\_\_\_

*(посада керівника (в. о. керівника) платника податків, його П. І. Б.)*

комісією у складі \_\_\_\_\_

*(вказати прізвища, ім'я та по батькові, посади членів комісії)*

проводилась(лись) інвентаризація(ї) \_\_\_\_\_

*(основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)*

за результатами якої(их) встановлено таке: \_\_\_\_\_

*(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)*

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у \_\_\_\_\_ пунктах цього акта

(довідки) перевірки.

У разі якщо у ході здійснення перевірки за ініціативою посадових осіб контролюючих органів платником податків проводилась інвентаризація, вказати таке:

Під час проведення перевірки, на підставі наказу \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_  
(посада керівника (в. о. керівника) платника податків, його П. І. Б.)

комісією у складі \_\_\_\_\_  
(вказати прізвища, ім'я та по батькові, посади членів комісії)

та в присутності \_\_\_\_\_  
(вказати прізвища, ім'я та по батькові, посади перевіряючих)

проводилась інвентаризація \_\_\_\_\_  
(основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)

за результатами якої встановлено таке:

\_\_\_\_\_  
(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у \_\_\_\_\_ пунктах цього акта (довідки) перевірки.

### III. Описова частина

#### 3.1. Результати перевірки дотримання податкового законодавства

##### 3.1.1. Податок на прибуток

За даними перевірки встановлено, що відповідно до наказу платника податків від \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_ про облікову політику на \_\_\_ рік \_\_\_\_\_, платником податків використовуються такі принципи, методи і процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності

\_\_\_\_\_  
(наводяться дані щодо основних принципів, методів і процедур, які використовуються платником для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності)

Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма N 2) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 6 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 6 до Зразка акта (довідки) перевірки).

### **За періоди до 01.01.2015**

#### **3.1.1.1. Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (рядок 01 податкової декларації з податку на прибуток)**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано доходів, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення порушень зазначається:*

Перевіркою повноти декларування сум доходу, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначається:*

Перевіркою повноти декларування сум доходу, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (за \_\_\_\_\_ рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (за \_\_\_\_\_ рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум доходів та витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, та нарахованої амортизації (за періоди до 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

В структурі доходів, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування згідно з поданими податковими деклараціями/розрахунками, найбільший вплив мали такі доходи:

---

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності декларування показників у поданих податкових деклараціях/розрахунках з податку на прибуток підприємств за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 02 податкових декларацій "дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)" показників за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (зазначити період перевірки) у загальній сумі \_\_\_\_\_ грн. встановлено, що на формування цих показників мало вплив \_\_\_\_\_ здійснення \_\_\_\_\_ операцій \_\_\_\_\_ із \_\_\_\_\_

---

*(навести перелік видів діяльності та реалізованої товарів (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)*

Проведеною перевіркою відображеного показника за \_\_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_\_ року (рік), за \_\_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_\_ року (рік) (вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) \_\_\_\_\_ в сумі \_\_\_\_\_ грн. на підставі таких документів:

---

*(навести перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв).*

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 02 податкових декларацій "дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)".

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників у рядку 02 податкових декларацій "дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)" всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі \_\_\_\_\_

відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено, \_\_\_\_\_  
(викласти зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; змісту порушення; звітного періоду, в якому дане порушення було здійснено; первинних та/або інших документів (бухгалтерських, податкових та інших), які підтверджують факт порушення; кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку; у разі необхідності - перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, проведення зустрічних звірок, тощо); посадових осіб платника податків, що були відповідальними за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів, додержання вимог податкового законодавства у періоді вчинення порушення (підписували відповідні документи, ставили підпис на поданій декларації, інше) 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)

З метою отримання документів та пояснень щодо наведених фактів платнику податків, направлено запит(и) від \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_ щодо надання документів та пояснень в термін до \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_.

Станом на \_\_\_\_\_ були надані такі документи:

\_\_\_\_\_ (вказати первинні та/або інші документи (у разі необхідності - згруповані за типами), які були надані на вимогу посадових осіб контролюючого органу,

\_\_\_\_\_ зазначити реквізити супровідних документів про їх надання (у разі наявності)

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(ів) про їх надання)

У разі надання письмових пояснень посадовими особами платника податків щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів та/або їх копій, що підтверджують встановлені порушення, в тому числі на запит(и) посадових осіб контролюючого органу, коротко викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_,  
\_\_\_\_\_ (П. І. Б.,  
посада) \_\_\_\_\_ (дата)  
\_\_\_\_\_  
(короткий зміст пояснення)

Пояснення додаються (додаток \_\_).

*У разі відмови посадових осіб платника податків надати перевіряючим письмові пояснення щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, відобразити такі факти відмови.*

*Аналогічно викладаються матеріали проведеної перевірки задекларованих платником податків показників у рядках 02.1, 02.2, 02.3, 02.4 податкової декларації.*

2) Перевіркою задекларованих у рядку 03 ІД податкових декларацій "інші доходи" показників за період з \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ (зазначити період перевірки) встановлено, що на формування цих показників вплинуло відображення сум у таких рядках додатка ІД до податкових декларацій з податку на \_\_\_\_\_ прибуток:

\_\_\_\_\_ у загальній сумі \_\_\_\_\_ грн.,  
(код рядка додатка ІД) (найменування показника)  
і так далі по кодах рядків додатка ІД податкової декларації  
у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено заниження або завищення задекларованих показників у рядку 03 ІД податкових декларацій "інші доходи".

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено заниження (завищення) задекларованих показників у рядку 03 ІД податкових декларацій "інші доходи" всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження

*(завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.*

Перевіркою встановлено, \_\_\_\_\_  
*(викласти зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; змісту порушення; звітного періоду, в якому дане порушення було здійснено; первинних та/або інших документів (бухгалтерських, податкових та інших), які підтверджують факт порушення; кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку; 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); посадових осіб платника податків, що були відповідальними за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) і додержання податкового та іншого законодавства у періоді вчинення порушення (підписували відповідні документи, ставили підпис на поданій декларації, інше) 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)*

*Запис щодо направлено(их) запиту(ів) про надання документів та пояснень, про надані (ненадані) документи та пояснення зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

*Аналогічно викладаються матеріали проведеної перевірки задекларованих платником податків показників у рядках додатку ІД до податкової декларації.*

### **3.1.1.2. Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, у сумі \_\_\_\_ грн.

*У разі не встановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти визначення витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*



Перевіркою повноти визначення витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум доходів та витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, та нарахованої амортизації (за періоди до 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

На структуру витрат, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування згідно з поданими податковими деклараціями/розрахунками, найбільший вплив мали такі витрати:

\_\_\_\_\_.

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях / розрахунках за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 05 "витрати операційної діяльності" податкової декларації показників за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (вказати період перевірки) у загальній сумі \_\_\_\_ грн. встановлено, що суб'єкт господарювання здійснював операції з

\_\_\_\_\_.

*(навести перелік видів діяльності, що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)*

Проведеною перевіркою відображеного показника за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік), за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік) (вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі \_\_\_\_ грн. на підставі таких документів:

\_\_\_\_\_.

*(навести перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв)*

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено заниження або завищення задекларованих показників у рядку 05 "витрати операційної діяльності" податкової декларації.

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено заниження (завищення) задекларованих показників у рядку 05 "витрати операційної діяльності" податкової декларації всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(зміст порушення зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

2) Перевіркою відображених у рядку 06 "інші витрати" податкової декларації показників за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (зазначити період перевірки) у загальній сумі \_\_\_\_ грн. встановлено, що на формування цих показників вплинуло відображення сум у таких рядках додатка ІВ до податкових декларацій \_\_\_\_\_ з \_\_\_\_\_ податку \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ прибуток:

\_\_\_\_\_ у загальній сумі \_\_\_\_\_  
грн.,  
(код \_\_\_\_\_ рядка \_\_\_\_\_ додатка \_\_\_\_\_ ІВ) \_\_\_\_\_ (найменування \_\_\_\_\_ показника)  
і так далі по кодах \_\_\_\_\_ рядків \_\_\_\_\_ додатка \_\_\_\_\_ ІВ податкової \_\_\_\_\_ декларації  
у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено заниження або завищення задекларованих показників у рядку 06 ІВ податкових декларацій "інші витрати".

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 06 ІВ податкових декларацій "інші витрати" всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
*(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)*

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
*(назва реєстру)*

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

*Аналогічно викладаються матеріали проведеної перевірки задекларованих платником податків показників у рядках 05.1, 06.1, 06.2, 06.3, 06.4, 06.5 податкової декларації та у рядках додатку ІВ до податкової декларації.*

### **3.1.1.3. Нарахована амортизація**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано нарахованої згідно з податковим обліком амортизації у сумі \_\_\_\_ гривень.

*У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти відображення сум нарахованої амортизації за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти відображення сум нарахованої амортизації за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., в тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн. і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум доходів та витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, та нарахованої амортизації (за періоди до 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

На структуру нарахованої амортизації, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування згідно з поданими податковими деклараціями/розрахунками, найбільший вплив мали такі показники:

\_\_\_\_\_.

*У разі подачі платником податків розрахунку витрат, пов'язаних з ремонтом та поліпшенням основних засобів, на реконструкцію, модернізацію та інші поліпшення свердловин (таблиці 1, 2 до додатка АМ до декларації) додатково вказати структуру такого розрахунку.*

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності відображених показників у додатку АМ до податкової декларації за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено:

1) Перевіркою встановлено, що платник податків використовував у господарській діяльності наступні основні фонди: \_\_\_\_\_

*(навести перелік основних фондів, які платник податків фактично використовував у господарській діяльності (згрупованих у групи із зазначенням застосованих норм амортизації), вказати їх вартість станом на початок та кінець періоду, що перевірявся).*

*У разі об'ємного переліку основних фондів дані винести у додаток.*

Проведеною перевіркою відображених показників нарахованої амортизації у додатку АМ до

податкових декларацій за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік), за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік)  
(вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі \_\_\_\_ грн. на  
підставі \_\_\_\_\_ таких \_\_\_\_\_ документів:

\_\_\_\_\_ (навести перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв)

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено заниження або завищення задекларованих платником податків показників нарахованої амортизації у додатку АМ до податкових декларацій.

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників нарахованої амортизації у додатку АМ до податкових декларацій всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

#### **3.1.1.4. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток**

За період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ платником податків задекларовано податок на прибуток у сумі \_\_\_\_ грн.

*У разі не встановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн. *і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів в результаті допущених порушень податкового законодавства, які відображено в п. \_\_\_\_ розділу 3 акта перевірки.*

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток (за періоди до 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 8 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 8 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).*

*У разі не встановлення неправомірного застосування податкових пільг, вказати таке:*

Перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільги з податку на прибуток.

*У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг вказати таке:*

Перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільги з податку на прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., *і так далі з розбивкою загальної суми неправомірно (необґрунтовано) використаної пільги у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів*

---

*(код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими ця пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, посадові особи платника податків, відповідальні за допущені порушення).*

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених*

*фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

**За періоди з 01.01.2015**

**3.1.1.5 Дохід та фінансовий результат до оподаткування, визначені за правилами бухгалтерського обліку**

1) За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано в рядку 01 декларації(й) "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку" у сумі \_\_\_\_\_ грн.

Перевіркою відображених у рядку 01 декларації(й) "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку" показників за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено, що на формування цих показників мало вплив здійснення операцій із \_\_\_\_\_

*(навести перелік видів діяльності та реалізованої продукції (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)*

*У разі не встановлення порушень вказується:*

Перевіркою повноти визначення задекларованих платником податків показників у рядку 01 Декларацій "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку" за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначається:*

Перевіркою повноти визначення задекларованих платником податків показників у рядку 01 Декларацій "дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку" за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на

прибуток (за періоди з 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 9 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 9 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі якщо обсяги задекларованих доходів менші, ніж визначені у статті 134 Податкового кодексу України зазначається:

Платником податків прийнято рішення про застосування/незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, про що здійснено відмітку у декларації(ях) від \_\_\_\_ N \_\_\_\_\_.

У разі підтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено, що сума річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку відповідає критеріям, встановленим розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

У разі не підтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою встановлено, що сума річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку не відповідає



критеріям, визначеним розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, а саме: за \_\_\_\_ рік сума річного доходу склала \_\_\_\_\_ грн.

Тобто перевіркою \_\_\_\_\_ обов'язок визначати об'єкт оподаткування  
(підтверджено/не підтверджено)  
прибутку із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

2) Перевіркою задекларованих у рядку 02 Декларацій "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" показників за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (зазначити період перевірки) у загальній сумі \_\_\_\_ грн.

*У разі не встановлення порушень зазначається:*

Перевіркою повноти декларування показників рядка 02 Декларацій "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень вказується:*

Перевіркою повноти декларування платником податків показників рядка 02 Декларацій "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року у сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2) (за періоди з 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 10 до акта (довідки) перевірки

*(зразок наведено у додатку 10 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).*

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
*(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)*

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_).  
*(назва реєстру)*

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

3) За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти визначення фінансового результату до оподаткування (прибуток або збиток) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти визначення фінансового результату до оподаткування (прибуток або збиток) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2) (за періоди з 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 10 до акта (довідки) перевірки *(зразок наведено у додатку 10 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення*

*і у разі не встановлення порушень).*

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2) встановлено відхилення \_\_\_\_\_ таких \_\_\_\_\_ показників: \_\_\_\_\_.

4) За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі не встановлення порушень вказується:*

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки показників рядка 03 Декларацій "Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України" не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень вказується:*

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки показників у рядку 03 Декларацій "Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України" встановлено заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 11 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 11 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

*У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти визначення різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України,

за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

В структурі різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України згідно з поданими платником податків податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники додатка РІ до рядка \_\_\_\_\_ 03 \_\_\_\_\_ декларації:

(вказується дані всього за період, за який проведено перевірку, та по кожному звітному (податковому) періоду в межах перевіреного періоду в абсолютних та відносних величинах).

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти декларування різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., в тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн. і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

### **3.1.1.6 Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано податок на прибуток у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:*

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти визначення податку на прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_\_ грн. і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів в результаті допущених порушень податкового законодавства, які відображено в п. \_\_\_\_ розділу 3 акта перевірки наведено в додатку \_ до акта (довідки) перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток (за періоди з 01.01.2015) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 9 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 9 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

*У разі невстановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибутком, вказати таке:*

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибуток.

*У разі встановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибуток вказати таке:*

Перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибуток за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми неправомірно (необґрунтовано) застосованих звільнень від оподаткування прибуток у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів

---

*(код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими ця пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями*

нормативно-правових актів, посадові особи платника податків, відповідальні за допущені порушення).

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі наявності прибутку, який звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування, вказати таке:

У періоді, що перевірявся, платник податків мав прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування за \_\_\_\_\_ квартал (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал (рік) у сумі \_\_\_\_\_ грн. (і так далі за періодами) на підставі \_\_\_\_\_.  
(вказати основні підстави для застосування пільги)

У разі не встановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_\_ квартал \_\_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_\_ грн. і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

### **3.1.1.7 Оподаткування доходів нерезидентів**

У разі не встановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_, не встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України.

У разі встановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_, встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України, а саме:

\_\_\_\_\_  
(наводиться узагальнений опис фактів виплат доходів у розрізі нерезидентів).

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою повноти визначення суми податку з доходу нерезидента за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення суми податку з доходу нерезидента встановлено його заниження (завищення) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ (квартал) \_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ (квартал) \_\_\_\_ року (рік) в сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних)

періодів.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податку з доходу нерезидента наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

Перевіркою достовірності задекларованих платником податків показників у додатку ПН до податкових декларацій у періоді, який перевірявся, платник податків здійснював виплати:

*(навести перелік нерезидентів, яким здійснено виплати доходів із зазначенням сум таких виплат)*

Проведеною перевіркою відображеного показника за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік), за \_\_\_\_ квартал(и) \_\_\_\_ року (рік) (вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі \_\_\_\_ грн. на підставі таких документів:

*(навести перелік перевірених у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв)*

У разі не встановлення порушень вказується:

Перевіркою не встановлено заниження або завищення задекларованих платником податків показників у поданій звітності.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників у поданій звітності всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ квартал \_\_\_\_ року (рік) у сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
*(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)*

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).



(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

### **3.1.2. Податок на додану вартість**

#### **3.1.2.1. Податкові зобов'язання**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення):*

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено їх заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти визначення податкових зобов'язань за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., в 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 (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 13 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 13 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

В структурі податкового зобов'язання, задекларованого платником податків згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

\_\_\_\_\_.  
(вказується дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності, у розрізі звітних (податкових) періодів в межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1.1 - 8) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ (зазначити період перевірки) встановлено:

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

### **3.1.2.2. Податковий кредит**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення):*

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ не встановлено його заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_\_ грн., в 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 (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з \_\_\_\_ по \_\_\_\_ наведено в додатку 13 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 13 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

В структурі податкового кредиту, задекларованого платником податків згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

\_\_\_\_\_.  
(вказується дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності, у розрізі звітних (податкових) періодів в межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 10.1 - 16.3) за період з \_\_\_\_ по \_\_\_\_ (зазначити період перевірки) встановлено:

*Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
(викласти зміст порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
(назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

Відомості про результати опрацювання відхилень, встановлених Системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДФС, між сумами податкових зобов'язань та/або податкового кредиту з податку на додану вартість платника податків та його контрагентів за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 14 до першого примірника акта (довідки) перевірки, який залишається в контролюючому органі (зразок наведено у додатку 14 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не встановлення порушень).

### **3.1.2.3. Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню**

За період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платником податків задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету у сумі \_\_\_\_\_ грн. та/або податку, що підлягає (підлягав) бюджетному відшкодуванню у сумі \_\_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення):*

Перевіркою повноти нарахування податку на додану вартість (визначення суми податку, що підлягає (підлягала) бюджетному відшкодуванню) 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) 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) (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів) в результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в п.\_\_\_\_ розділу III акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ наведено в додатку 13 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 13 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення і у разі не

встановлення порушень).

*Якщо платник податків декларує суму від'ємного значення, яка підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2 Декларації) вказати таке:*

У періоді, що перевірявся, платник податків задекларував 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), яке підлягає бюджетному відшкодуванню 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) у зв'язку із \_\_\_\_\_.

Якщо у періоді, за який проводилась перевірка платника податків, в декларації з податку на додану вартість за останній перевірений податковий період у рядку 21 "Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)" відображена сума від'ємного значення, то до акта перевірки додається додаток "Відомості щодо перевірки показників поданої Довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, які зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (додаток 2 до податкової декларації з податку на додану вартість) платника податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ " (зразок наведено у додатку 15 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у ході проведення позапланової(их) виїзної(их) перевірки(ок) з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість у періоді, що перевіряється, на підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків не встановлено фактів їх не підтвердження.

*У разі не підтвердження взаємовідносин вказати таке:*

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у ході проведення позапланової(их) виїзної(их) перевірки(ок) з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість у періоді, що перевіряється, на підтвердження відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків, встановлено факти їх не підтвердження з таких причин

---

*(вказати встановлені причини)*

*(вказати найменування суб'єктів господарювання - контрагентів, податкових номерів, дати направлення запитів та їх адресати, дати отримання відповідей, інформацію, що свідчить про відсутність фактів взаємовідносин, вжиті заходи, навести пункти цієї довідки, в яких описано вплив такого не підтвердження на податковий кредит суб'єкта господарювання)*

*У разі застосування платником податків податкових пільг та не встановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке:*

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільг з податку на додану вартість.

*У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг зазначити таке:*

Крім того, даною перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування передбаченої підпунктом \_\_\_\_ пункту \_\_\_\_ статті \_\_\_\_ Податкового кодексу України пільги з податку на додану вартість всього у сумі \_\_\_\_ грн., в 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) (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів) \_\_\_\_\_

*(код пільги відповідно до Довідника пільг, пункти та статті нормативно-правових актів, якими дана пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, відповідальні посадові особи за допущені порушення).*

*Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

**3.1.2.4.** Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності реєстрації) податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки (даний підпункт відображається в акті лише у разі встановлення таких порушень документальною перевіркою).

*У разі встановлення фактів порушень зазначити таке:*

Перевіркою встановлено, що в порушення підпункту \_\_\_ пункту \_\_\_ статті Податкового кодексу України не здійснено реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних (відсутня реєстрація) в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або виявлено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів таких податкових накладних:

*(зазначається перелік податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних, а у разі виявлення помилок при складанні податкових накладних - зазначаються обов'язкові реквізити, в яких допущено помилки)*

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_).  
*(назва реєстру)*

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

### **3.1.3. Акцизний податок**

За період з \_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ платником податків задекларовано акцизний податок у сумі \_\_\_\_ грн.

*У разі невстановлення заниження (завищення):*

Перевіркою повноти визначення акцизного податку не встановлено його заниження або завищення.

*У разі встановлення порушень зазначити таке:*

Перевіркою повноти визначення акцизного податку за період з \_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі \_\_\_\_ грн., у тому числі за \_\_\_\_ місяць \_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_ грн., за \_\_\_\_ місяць \_\_\_\_ року в сумі \_\_\_\_ грн., і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) помісячно (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).

**Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум акцизного**

**податку**

*грн.*

N з/п	Звітний період	Тип Декларації (звітна, звітна нова, уточнююча)	Дата та реєстраційний номер	За даними платника		За даними перевірки		Відхилення (гр. 8 - гр. 6)
				Обсяги з реалізації підакцизних товарів (продукції)	Сума податкового зобов'язання	Обсяги з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції)	Сума податкового зобов'язання	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

*Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірених документів, та результати такої перевірки:*

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях акцизного податку за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (зазначити період перевірки) встановлено:

*Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_.  
 (викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*У разі складання реєстру вказується:*

Реєстр \_\_\_\_\_ додається (додаток \_\_\_\_).  
 (назва реєстру)

*Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених*



*фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

*У разі застосування платником податків податкових пільг інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.4 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

*Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (не реєстрації) акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних наводиться аналогічно підпункту 3.2.2.4 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

### **3.1.4. Перевірка інших податків та зборів, передбачених податковим законодавством**

*Аналогічно пункту 3.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.1.4, 3.1.5, 3.1.6 і т. д. зазначаються результати перевірки щодо інших податків та зборів, передбачених планом перевірки.*

## **3.2. Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі - КО), повноти включення в звіт всіх КО**

*У разі, коли платником податків звіт про КО не подано, зазначається:*

Станом на \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ звіт(и) про КО за \_\_\_\_ рік і т. д. по роках \_\_\_\_\_  
(дата перевірки) (найменування платника податків)  
до ДФС України не подавав.

*У разі, коли платником податків звіт(и) про КО подано, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):*

Звіт про КО за \_\_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ подано  
(найменування платника податків)  
до ДФС \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ за N \_\_\_\_\_, кількість поданих додатків: \_\_\_\_\_,

(дата подання) (номер звіту)  
загальна сума КО, відображена у звіті \_\_\_\_\_ грн.

*Аналогічна інформація зазначається про уточнюючий(і) звіт(и) про КО, у разі його(їх) подання платником.*

*У разі, коли платником податків звіт(и) про КО подано своєчасно, зазначається:*

Звіт(и) про КО за \_\_\_\_ рік і т. д. по роках \_\_\_\_\_ до ДФС  
найменування платника податків  
подано своєчасно, відповідно до вимог Податкового кодексу України.

*У разі, коли платником податків звіт(и) про КО подано несвоєчасно, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):*

Звіт про КО за \_\_\_\_ рік \_\_\_\_\_ до ДФС подано  
(найменування платника податків)  
несвоєчасно, з порушенням строків, встановлених Податковим кодексом України

*(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали строки подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)*

*У разі якщо звіт про КО платником подано зазначається:*

Перевіркою повноти включення в звіт(и) про КО за \_\_\_\_\_ рік (роки) встановлено таке.

Загальний опис КО, відображених платником податків у звіті про КО у розрізі контрагентів за \_\_\_\_ звітний рік містить наступні відомості *(заповнюється окрема таблиця по кожному звітному періоду, що перевірявся та у разі необхідності виноситься у додаток до акту перевірки):*

Номер додатку	Контрагент			Загальна сума КО (грн.)	Вид звіту, в якому відображена інформація (звітний, звітний новий, уточнюючий)
	найменування	код	країна реєстрації		

1					
...					
N					
<b>Всього</b>					

*Запис про направлення запиту(ів) щодо надання документів, про надані документи зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

Результати порівняльного аналізу відомостей із звіту про КО за \_\_\_\_\_ рік та первинних документів бухгалтерського обліку наведено у додатку N \_\_.

*Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.*

*У разі не встановлення порушень зазначається:*

Перевіркою повноти декларування КО у звіті(ах) про КО за \_\_\_\_ рік (роки) порушень не встановлено.

*У разі встановлення порушень зазначається:*

Платник податків за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ здійснював господарські операції з

\_\_\_\_\_  
(найменування, код, місцезнаходження контрагента)

який є \_\_\_\_\_.

*(відображається детальний опис відповідності контрагента КО критеріям, визначеним пунктом 39.2 статті 39 Податкового кодексу України)*

Перелік незадекларованих КО у звіті(ах)/виявлених КО наведено у таблиці

*(у разі необхідності таблиця виноситься у окремий додаток до акта):*

Контрагент КО (найменування, код, країна реєстрації)	Найменування КО	Опис предмету КО	Договір		Дата проведення		Загальна вартість КО (без ПДВ* або без урахування непрямих податків**), грн.	Відомості про документ бухгалтерського обліку, який підтверджує проведення КО
			Дата	Номер	з	по		
ВСЬОГО (у розрізі кожного контрагента)								

\* для звітних періодів до 01.01.2015;

\*\* для звітних періодів з 01.01.2015.

Загальний обсяг господарських операцій платника податків з

\_\_\_\_\_ (найменування контрагента)  
 проведених у \_\_\_\_\_ році складає \_\_\_\_\_ грн., що перевищує встановлені підпунктом \_\_\_\_ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України вартісний критерій визнання операції КО \_\_\_\_\_ мільйонів гривень.

Річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків) за \_\_\_\_\_ звітний рік складає \_\_\_\_\_ гривень, що перевищує \_\_\_\_\_ мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік, та відповідає критерію визнання операцій контрольованими, визначеному підпунктом \_\_\_\_ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України.

Отже, вищезазначені господарські операції, здійснені платником податків з

\_\_\_\_\_ визначаються контрольованими згідно з \_\_\_\_\_  
(найменування контрагента) (зазначаються посилання

\_\_\_\_\_ на всі підпункти пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, відповідно до яких операції визнаються контрольованими

*У разі, коли встановлено факти неподання звіту про КО, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):*

Перевіркою встановлено факт проведення КО з \_\_\_\_\_  
(найменування контрагента)  
на суму \_\_\_\_\_ у \_\_\_\_\_ році та неподання звіту про КО за \_\_\_\_\_ рік, що свідчить про невиконання платником \_\_\_\_\_ податків \_\_\_\_\_ вимог \_\_\_\_\_.

*(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)*

*У разі, коли встановлено факти недекларування КО у звіті, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):*

Перевіркою встановлено факт проведення КО з \_\_\_\_\_  
(найменування контрагента)  
на суму \_\_\_\_\_ у \_\_\_\_\_ році та недекларування їх у звіті про КО за \_\_\_\_\_ рік, що свідчить про невиконання платником податків вимог \_\_\_\_\_.

*(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок декларування КО в звіті(ах) про КО для відповідного звітного періоду)*

### **3.3. Дотримання вимог іншого законодавства**

#### **3.3.1 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, платник податків здійснював

---

*(навести перелік зовнішньоекономічних операцій, які було здійснено платником податків у періоді, за який проводилась перевірка)*

Проведеною перевіркою таких документів: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

*(навести перелік перевірених у зазначеному періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв та періоду(ів), за який(і) такі документи перевірено)*

*У разі не встановлення порушень вказується:*

не встановлено порушень вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій.

*У разі встановлення порушень вказується:*

встановлено порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, а саме:

3.3.1.1 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 N 185/94-ВР "Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті" із змінами та доповненнями

---

*(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)*

Відповідно до статті 4 Закону України від 23 вересня 1994 року N 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 \_\_\_\_\_.

3.3.1.2 Перевіркою виконання бартерних (товарообмінних) зовнішньоекономічних контрактів за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ встановлено таке:

На порушення статті \_\_\_\_ Закону України від 23 грудня 1998 року N 351-XIV "Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності" із змінами та доповненнями \_\_\_\_\_  
(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Відповідно до статті \_\_\_\_\_ Закону України від 23 грудня 1998 року N 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 \_\_\_\_\_.

3.3.1.3. 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 N 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 аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

3.3.1.4. Перевіркою, проведеною за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_, встановлено (не встановлено) порушення вимог статті \_\_\_\_\_ Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року N 15-93 "Про систему валютного регулювання і валютного контролю" із змінами та доповненнями щодо \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

перевірки)

3.3.1.5. 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 аналогічні підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

### 3.3.2. Дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів

На підставі наданих платником податків до перевірки документів: \_\_\_\_\_

(навести перелік документів (за необхідності згрупованих за типами), наданих платником податків із зазначенням видів та реквізитів) перевіркою встановлено, що фактично у періоді з \_\_\_\_:\_\_\_\_:\_\_\_\_ по \_\_\_\_:\_\_\_\_:\_\_\_\_ платник податків здійснював таку діяльність, яка потребує наявності ліцензій (дозволів), торгових патентів:

Період здійснення діяльності	Вид діяльності згідно з даними реєстрації (КВЕД, назва)	Норми законодавства, якими передбачено отримання ліцензій (дозволів) патентів	Отримано/не отримано ліцензію (дозвіл), патент	Назва органу, що видав ліцензію (дозвіл) патент, назва, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії (дозволу), патенту	Примітка*
1	2	3	4	5	6	7



\_\_\_\_\_

*\* У разі необхідності вказується додаткова інформація, зокрема щодо обсягів здійсненої діяльності тощо.*

*У разі не встановлення порушень вказати таке:*

Проведеною перевіркою дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій (дозволів), патентів порушень не встановлено.

*У разі встановлення порушень вказати таке:*

Проведеною перевіркою встановлено, що фактично у період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ згідно з документами, наданими для перевірки, платник податків здійснював діяльність з \_\_\_\_\_ (КВЕД та назва виду діяльності), що потребувала наявності ліцензій (дозволів), торгових патентів без фактичного їх отримання.

Перевіркою встановлено \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів)

згідно з наданими \_\_\_\_\_  
(первинні та/або інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському (податковому) обліку, кореспонденції рахунків, що підтверджують наявність здійснення діяльності без отримання ліцензій; інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

*Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).*

***Аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.3.3, 3.3.4 і т. д. зазначаються результати перевірки з питань дотримання іншого законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, передбачених планом перевірки.***

#### **IV. Висновок**

Перевіркою пунктів N \_\_, \_\_, \_\_, \_\_, \_\_ плану перевірки порушень не встановлено.

**Перевіркою встановлено порушення платником податків:**

1. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого занижено (завищено) податок на прибуток в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
2. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого занижено (завищено) від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
3. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого занижено (завищено) податок на додану вартість в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
4. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого занижено (завищено) від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
5. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого завищено податок на додану вартість, що підлягає бюджетному відшкодуванню в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
6. \_\_\_\_\_  
(пункти та статті нормативно-правових актів),  
в результаті чого допущено порушення вимог податкового законодавства під час перевірки питань щодо правильності утримання та своєчасності перерахування податку з доходів фізичних осіб до бюджету в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_ по періодах;
7. Перевіркою встановлено порушення \_\_\_\_\_

вимоги яких порушено, суть порушення та періоди, в яких встановлено порушення).

**Посади перевіряючих  
контролюючого органу**

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П. І. Б.)

Підтверджуємо, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність платника податків (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

**Керівник** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П. І. Б.)

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П. І. Б.)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платника податків, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб контролюючих органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на \_\_ аркушах отримав \_\_.\_\_. 20\_\_ року.

**Керівник (головний бухгалтер)  
платника податків**

\_\_\_\_\_

(П. І. Б.)

У разі відмови платника податків від підписання акта зазначається таке:

Від підписання акта перевірки \_\_\_\_\_ відмовився  
(відмовились).

(посада, П. І. Б.)

**Посада(и) перевіряю чого(их)  
контролюючого органу**

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(П. І. Б.)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб платника податків до акта перевірки

*зазначається таке:*

З висновками перевірки та (або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден, протягом встановлених Податковим кодексом України термінів будуть подані до контролюючого органу заперечення до акта перевірки.

**Керівник** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(П. І. Б.)

*На першому примірнику:*

*віза начальника (заступника начальника)*

*відділу / завідуючого (заступника завідуючого) сектором*

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(посада, прізвище, ім'я та по батькові)

Додаток 1  
до Зразка акта (довідки) перевірки

*Зразок плану (переліку питань) документальної перевірки*

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

\_\_\_\_\_  
(посада керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) контролюючого органу)

\_\_\_\_\_  
(найменування контролюючого органу)

\_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_ (П. І. Б. керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) контролюючого органу)

\_\_\_\_\_  
(дата затвердження) 20\_\_ р.

## План

\_\_\_\_\_  
(вказати вид перевірки)  
**(перелік питань) перевірки**

\_\_\_\_\_  
(найменування, податковий номер платника податків\*),

на підставі \_\_\_\_\_ Податкового кодексу  
України,

(вказати відповідний підпункт, пункт, статтю)

наказу \_\_\_\_\_

(номер та дата наказу про проведення перевірки)

\_\_\_\_\_  
(найменування контролюючого органу)

з "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ року тривалістю \_\_\_\_\_ робочих днів

(вказати кількість робочих днів)

### Перелік питань перевірки:

1.

2.

\_\_\_\_\_  
(посада керівника структурного підрозділу, що очолює(проводить) перевірку)

\_\_\_\_\_  
(підпис)

(П. І. Б.)

\_\_\_\_\_

\* Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ

Додаток 2  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(пункт 2.4)

**Зразок Довідки  
про загальну інформацію щодо платника податків**

\_\_\_\_\_

(назва платника податків)

**та його діяльність за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_. по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_.**

***Далі за текстом слова "платник податків" слід замінювати назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.***

1. Статутний капітал *платник податків* відповідно до установчих документів на момент його створення складав \_\_\_\_ тис. грн., станом на \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_. (*останній день періоду, що перевірявся*) - \_\_\_\_ тис. грн. (*у разі зміни розміру статутного капіталу зазначити причини цих змін та їх реєстрацію в державних органах*). Станом на \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_. (*останній день періоду, що перевірявся*) статутний капітал сформовано в сумі \_\_\_\_ тис. грн., або на \_\_\_\_ відсотків, заборгованість засновників (учасників, акціонерів) по внесках у статутний капітал становить \_\_\_\_ тис. грн., зокрема:

N з/п	Дані про учасника (засновника, акціонера)			Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення				
	Податковий номер суб'єкта господарювання <sup>1</sup> або серія та номер паспорта <sup>2</sup> (для нерезидентів за наявності)	Найменування суб'єкта господарювання / П. І. Б. фіз. особи	Країна резиденства, (для нерезидентів зазначається адреса)	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Форма внеску	Частина у статутному капіталі, %	Дата внесення	Фактично внесено, тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

*Для постійних представництв або представництв нерезидентів зазначити:*

Повна назва та країна нерезидента - головної компанії, основний вид діяльності відповідно до установчих документів/витягу з реєстру компаній нерезидента або іншого документа.

*Якщо суб'єкт господарювання (засновник, учасник або акціонер) належить до певної фінансово-промислової групи, зазначити інформацію про це.*

Інформація про засновника(ів) (учасника(ів), акціонера(ів) - фізичну(і) особу(и), кінцевого(их)

бенефіціарного(их) власника(ів) (контролера(ів)) (для учасника (ів) (засновника(ів), акціонера(ів) - юридичної(их) особи (осіб) (крім громадських формувань, адвокатських об'єднань, торгово-промислових палат, об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, релігійних організацій, державних органів, органів місцевого самоврядування, їх асоціацій, державних та комунальних підприємств, установ, організацій):

N з/п	Дані про кінцевого(их) бенефіціарного(их) власника(ів) (контролера(ів) юридичної особи - учасника (засновника, акціонера)			Дані про участь					
	Реєстраційний номер облікової картки платника податків (за наявності) або серія та номер паспорта або паспортного документа іноземця (за наявності)	Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дата народження	Країна громадянства, адреса проживання	Найменування суб'єкта(ів) господарювання через якого (яких) здійснюється участь, країна резиденства, податковий номер <sup>1</sup> (для нерезидентів за наявності)	Сума внеску згідно з установчими документами, тис. грн.	Форма внеску	Частина у статутному капіталі, %	Дата внесення	Фактично внесено, тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*У разі якщо учасниками (засновниками, акціонерами) платника податків є виключно фізичні особи, які є його бенефіціарними власниками (контролерами), інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи не подається.*



У разі відсутності в юридичної особи кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа, вноситься відмітка про причину його відсутності.

## 2. Корпоративні права.

2.1. Якщо платник податків не володів корпоративними правами, слід зазначити:

У періоді з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платник податків не володів корпоративними правами.

2.2. У разі, якщо платник податків володів корпоративними правами, слід зазначити таке:

Платник податків у періоді, що підлягав перевірці, був засновником (учасником) чи акціонером інших суб'єктів господарювання, перелік яких наведено в таблиці:

N з/п	Податковий номер суб'єкта господарювання (для нерезидентів за наявності)	Найменування суб'єкта господарювання, країна резиденства, (для нерезидентів зазначається адреса)	Засновник (учасник, акціонер) (назва СГ чи П. І. Б. фізичної особи)	Сума внеску, тис. грн.	Частка в статутному капіталі, %	Період, в якому платник податків володів корпоративними правами	
						з (. . .)	по (. . .)
1	2	3	4	5	6	7	8

У разі набуття (відчуження) корпоративних прав на вторинному ринку, розкривається інформація про продавця (покупця), номер та дату договору купівлі - продажу корпоративних прав,

зазначається сума договору та порядок розрахунків, частка управління в компанії.

Від володіння корпоративними правами в періоді, що підлягав перевірці, платник податків отримав дивіденди (відсотки, інші види доходу) або поніс втрати на загальну суму \_\_\_\_ тис. грн., в тому числі:

тис. грн.

№ з/п	Назва суб'єкта господарювання	Сума отриманого доходу (+) або втрат (-)			Примітка*
		20__ рік	20__ рік	20__ рік	
1	2	3	4	5	6

\* - зазначається довідкова інформація (наприклад, причини понесення втрат, результати проведених зборів акціонерів, тощо).

2.3. У разі якщо платник податків володів корпоративними правами суб'єктів господарювання, які ліквідуються у періоді, що перевіряється, слід зазначити таке:

тис. грн.

№ з/п	Податковий номер	Назва суб'єкта господарювання,	Сума витрат, понесених в	Сума отриманих коштів або майна	Сума, включена до складу доходу	Сума, включена до складу витрат
-------	------------------	--------------------------------	--------------------------	---------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

	суб'єкта господарювання (для нерезидентів за наявності)	який ліквідується	зв'язку з придбанням корпоративних прав	при ліквідації								
				20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік	20__ рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

3. *Платник податків* має відокремлені підрозділи (із зазначенням тих, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність), а також об'єкти, пов'язані із оподаткуванням, перелік яких наведено у таблиці:

N з/п	Податковий номер або інші дані про реєстрацію (взяття на облік)	Найменування підрозділу, дані про реєстрацію, об'єкта	Статус підрозділу	Адреса місцезнаходження	Форма сплати податків	Назва контролюючого органу, в якому підрозділ, об'єкт перебуває на обліку, дата взяття на облік	Дата та номер акта перевірки підрозділу	Посадові особи підрозділу на дату підписання акта
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4. Інформація про види діяльності, які мав право здійснювати *платник податків* за період, що перевірявся, які він фактично здійснював, а також про отримані ліцензії та дозволи наведено у таблиці:

Вид діяльності згідно з Даними про реєстрацію (КВЕД, назва)	Чи займався фактично платник податків цим видом діяльності (так/ні)	Чи передбачено отримання дозволів на цей вид діяльності (ліцензії/патентів / дозволів/не передбачено)	Назва органу, що видав ліцензію, патент, дозвіл, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії, патенту, дозволу	Примітка
1	2	3	4	5	6

5. Станом на \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ (початок перевіреного періоду) загальна чисельність працюючих в платник податків склала \_\_\_\_\_ осіб, у тому числі за сумісництвом - \_\_\_\_\_ осіб, а станом на \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ (кінець перевіреного періоду) - \_\_\_\_\_ осіб, у тому числі за сумісництвом - \_\_\_\_\_ осіб.

6. У періоді, що підлягав перевірці, та на дату складання акта перевірки платник податків мав такі рахунки у банках та інших фінансових установах:

Назва рахунка, валюта рахунка	Номер рахунка	Назва установи, де відкрито рахунок, МФО (для нерезидентів - країна реєстрації та адреса банку)	Дата відкриття	Дата закриття	Залишок коштів на останній день періоду, що перевірявся, тис. грн.
1	2	3	4	5	6

7. Якщо платник податків не застосовував податкові пільги зазначити:

У періоді з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ платник податків не застосовував пільги зі сплати окремих податків та зборів.

Якщо платник податків застосовував податкові пільги зазначити:

Платник податків застосовував такі пільги зі сплати окремих податків та зборів:

тис. грн.

Код пільги згідно з Довідником пільг	Вид податку, збору щодо якого застосовано податкову пільгу	Стаття, назва та реквізити законодавчого акта, що передбачає надання податкової пільги	Податковий період, в якому застосовано податкову пільгу	Сума податку, збору чи платежу, несплаченого через застосування податкової пільги
1	2	3	4	5

8. Сплата до бюджету податків, зборів.

За перевірений період відповідно до інтегрованих карток платником податків фактично сплачено податків, зборів до бюджету:

тис. грн.

N з/п	Код платежу	Назва податку, збору	20_ рік		20_ рік		20_ рік		Заборгованість (-) або переплата (+)*
			нараховано	сплачено	нараховано	сплачено	нараховано	сплачено	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

\* - на останній день періоду, що підлягав перевірці.

У разі наявності зазначити причини заборгованості зі сплати податків, зборів відповідно до пояснень посадових осіб платника податків.

9. У періоді, що перевіряється, платник податків використовував у діяльності такі основні фонди I групи:

\_\_\_\_\_ (зазначається узагальнений перелік основних фондів I групи, форма та склад якого визначається перевіряючим, але з обов'язковим відображенням відповідних даних, що дають змогу зробити висновки про діяльність платника податків та використання/невикористання таких основних фондів у власній господарській діяльності)".

10. Реєстр суб'єктів господарювання, з якими у перевіреному періоді платник податків перебував у господарських відносинах, наведено у додатку 1 до Довідки про загальну інформацію.

11. Перевіркою встановлено/не встановлено використання у господарській діяльності векселів.

Реєстр векселів, які обліковувались станом на початок періоду, що перевірявся, виданих (переданих) та отриманих платником податків наведено у додатку 2 до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі використання векселів).

12. Перевіркою встановлено/не встановлено використання у господарській діяльності інших цінних паперів.

Реєстр цінних паперів (крім векселів), які обліковувались станом на початок періоду, що перевірявся, виданих (переданих) та отриманих платником податків, наведено у додатку 3 до

Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі використання цінних паперів\*\*).

13. Перевіркою встановлено/не встановлено використання платником податків фінансових кредитів.

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими платник податків, перебував у господарських відносинах, пов'язаних з одержанням та використанням фінансових кредитів в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку 4 до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі використання фінансових кредитів\*\*).

14. Перевіркою встановлено/не встановлено укладання платником податків договорів страхування.

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими платник податків, що перевіряється, укладав договори страхування в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку 5 (наводиться у разі укладення договорів страхування\*\*) / у додатку 5а (для страхових установ) до Довідки про загальну інформацію.

15. Перевіркою встановлено/не встановлено отримання (надання) поворотної фінансової допомоги.

Реєстр суб'єктів господарювання, від яких платник податків, що перевіряється, отримувал поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку 6 до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі отримання поворотної фінансової допомоги\*\*\*).

Реєстр суб'єктів господарювання, яким платник податків, що перевіряється, надавав поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку 7 до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі надання поворотної фінансової допомоги\*\*\*).

**Посади перевіряючих  
контролюючого органу**

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Підтверджуємо, що первинні бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність платника податків (спростовують факти, викладені в цьому додатку, що є невід'ємною частиною акта перевірки) за період, що перевіряється, відсутні.

**Керівник** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

\_\_\_\_\_  
\*\* заповнення такого реєстру є обов'язковим при проведенні перевірок банківських, небанківських фінансових установ;

\*\*\* заповнення такого реєстру є обов'язковим при проведенні перевірок платників податків за періоди діяльності до 01.01.2015.

Додаток 3  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(пункт 2.5)

**Зразок Довідки  
про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків**

\_\_\_\_\_  
(назва платника податків)

та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_

*Далі за текстом слова "платник податків" слід замінювати назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.*

**I. Виявлення ризиків при проведенні доперевірочного аналізу діяльності платника податків**



**1.1.** Аналіз даних про реєстрацію, взяття на облік в контролюючому органі, щодо засновників, бенефеціарних власників (контролерів) платника податків, володіння ним корпоративними правами інших суб'єктів господарювання, структури та побудови господарської діяльності платника податків, стосовно чисельності працюючих, наявності в нього відокремлених підрозділів, наявності та використання у господарській діяльності офісних, виробничих (торговельних, складських приміщень тощо) та інших показників. Визначення загальної схеми та мети діяльності ("розуміння діяльності") платника податків.

**1.2.** Аналіз показників фінансової та податкової звітності платника податків, співставлення даних з показниками іншої податкової звітності.

При проведенні аналізу структури даних Податкової декларації з податку на прибуток (далі - Декларація) та додатків до неї встановлено, що найбільший вплив на формування доходів, витрат, сум амортизації основних фондів мали такі показники:

**Структура доходів, витрат що враховується при визначенні об'єкта оподаткування задекларованих платником податків згідно з поданими податковими деклараціями/розрахунками**

**(за періоди до 01.01.2015)**

*грн.*

N рядка декларації, додатка ІД/розрахунку	Показник декларації, додатка ІД до декларації / розрахунку	Період		Період		Всього	
		сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума (гр. 3 + гр. 5 + ...)	відс. у загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8

Структура та динаміка показників податкових зобов'язань, податкового кредиту, задекларованих

платником податків згідно з поданими деклараціями з ПДВ наведена в таблиці:

**Структура податкових зобов'язань, податкового кредиту, задекларованих платником податків згідно з поданими податковими деклараціями з податку на додану вартість**

грн

N рядка Декларацій	Показник декларації	Період		Період		Всього	
		сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума (гр. 3 + гр. 5 + ...)	відс. у загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8

Найбільший вплив на формування цих показників мали такі операції (види діяльності):

---



---

При декларуванні податку на прибуток за періоди діяльності після **01.01.2015** найбільшу питому вагу в **структурі різниць**, які виникають відповідно до Кодексу та зменшують (збільшують) об'єкт оподаткування складають такі:

**Структура різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України задекларовані платником податків згідно з поданими деклараціями (за періоди з 01.01.2015)**

грн.

N з/п	Показник додатка РІ до рядка 03 декларації	Період		Період		Всього	
		сума	відс. у	сума	відс. у	сума	відс. у

			загальній сумі		загальній сумі	(гр. 3 + гр. 5 +...)	загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів</b>							
1.1	Різниці, на які збільшується фінансовий результат						
1.2	Різниці, на які зменшується фінансовий результат						
<b>2. Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень)</b>							
2.1	Різниці, на які збільшується фінансовий результат						
2.2	Різниці, на які зменшується фінансовий результат						
<b>3. Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій</b>							
3.1	Різниці, на які збільшується фінансовий результат						
3.2	Різниці, на які зменшується фінансовий результат						
<b>4. Інші різниці</b>							
4.1	Різниці, на які збільшується фінансовий результат						
4.2	Різниці, на які зменшується фінансовий результат						

\* інформація про різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України у розрізі рядків додатка РІ до Декларації наводиться в додатку до Довідки про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності

платника податків та результатів опрацювання виявлених ризиків його діяльності за період з \_\_\_\_\_. по \_\_\_\_\_.

**1.3.** Аналіз показників, які виявляють ризик скорочення направлення чистого прибутку на розвиток господарської діяльності або виведення точки прибутку з оборотних коштів на інших суб'єктів господарювання:

- коефіцієнт Бівера (виявлення ознак неплатоспроможності підприємства - співвідношення суми само фінансованого доходу до загальної суми зобов'язань).

- фінансовий левиредж (*Debt ratio*) (прибутковість підприємства за рахунок використання позикового капіталу, показує скільки довгострокових позикових коштів використано для фінансування активів платника податків поряд із власними коштами).

- коефіцієнт поточної ліквідності (*Current ratio*) (в якій мірі наявність оборотних активів достатньо для погашення поточних зобов'язань).

**1.4.** Аналіз динаміки показників фінансової звітності балансу та звіту про фінансові результати.

При дослідженні динаміки показників балансу (фінансової звітності) встановлено, в періоді, який перевіряється, істотно змінилися наступні статті \_\_\_\_\_. За результатами аналізу їх формування у ході проведення документальної перевірки, встановлено, що їх зміна відбулась за рахунок \_\_\_\_\_.

**1.5.** При проведенні порівняння податкових декларацій із даними фінансової звітності платника податків, виявлено та досліджено наступні ризики:

- заниження доходів / завищення витрат, і як результат фінансового результату до оподаткування відображеного в податковій декларації;

*Наприклад: рядок 02 Декларації має дорівнювати значенню рядка 2290 "Прибуток" або рядка 2295 "Збиток" Звіту про фінансові результати.*

- заниження показника доходів від будь-якого виду діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку (р. 01 Декларації) що призвело до порушення в частинні коригування

фінансового результату до оподаткування на податкові різниці;

*Наприклад: показник р. 01 Декларації має відповідати сумі рядків 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)", 2120 "Інші операційні доходи", 2200 "Дохід від участі в капіталі", 2220 "Інші фінансові доходи" і 2240 "Інші доходи" Звіту про фінансові результати*

- невірне відображення амортизаційних відрахувань та відповідних податкових різниць;

*Наприклад: коли значення рядка 1.1.1 додатка РІ до Декларації не дорівнює сумі рядків 1002 "Накопичена амортизація" та 1012 "Знос" Балансу (ф.1).*

- завищення суми збитків;

*Наприклад: ряд. 3.2.4 додатка РІ Декларації за 2015 рік > ряд.06.3 Декларації за 2014 рік + ряд. 06.4.12 додатку ІВ Декларації за 2014 рік.*

- невірне перенесення збитків минулих періодів;

*Наприклад: Для 2015 року: рядка 3.2.4 додатка РІ Декларації > від'ємне значення рядка 07 Декларації за 2011 рік \* 25 % + від'ємне значення рядка 07 Декларації за 2014 рік.*

*Для 1 кварталу 2016 року: рядка 3.2.4 додатка РІ Декларації > від'ємне значення рядка 04 Декларації за 2015 рік.*

- проведення коригування показників фінансової звітності без відповідного коригування даних Декларації та додатків до неї,

- тощо.

При аналізі показників фінансової звітності платника податків виявлено та досліджено наступні ризики:

- реалізації продукції нижче собівартості;

*Наприклад: коли значення рядка 2050 Звіту про фінансові результати перевищує значення рядка*

*2000 Звіту про фінансові результати*

- завищення адміністративних витрат (витрат на збут);

*Наприклад: коли сума рядка 2130 Звіту про фінансові результати поділена на суму рядка 2090 Звіту про фінансові результати помножена на 100 % перевищує 80 %*

- завищення витрат на збут;

*Наприклад: коли сума рядка 2150 Звіту про фінансові результати поділена на суму рядка 2090 Звіту про фінансові результати помножена на 100 % перевищує 80 %*

- тощо.

**1.6.** Аналіз податкової інформації (вказати джерела: *Z звіт, Декларація ПДВ, АІС "Податковий блок": звіт про контрольовані операції, митні декларації, ЄРПН (ЄРАН), почекова інформація тощо*) та дослідження ризиків неповного декларування ПДВ та незастосування РРО.

При аналізі обсягів реалізації в деклараціях з податку на додану вартість обсягам виторгів по звітах з реєстраторів розрахункових операцій виявлено та досліджено наступні ризики:

*Наприклад: коли сума рядка 1.1 колонки А + рядка 1.1 колонки Б + рядка 1.2 колонки А + рядка 1.2 колонки Б Декларації з ПДВ не відповідає сумі виторгу згідно даних АІС "Податковий блок" - "Моніторинговий центр".*

**1.7.** При проведенні аналізу податкової інформації (вказати джерела: АІС "Податковий блок інформація отримана від органів ліцензування) щодо здійснення діяльності, яка підлягає ліцензуванню або отримання дозволів, виявлено та досліджено ризики здійснення операцій, без отримання ліцензій (дозволів) у передбачених законодавством випадках.

*Наприклад: на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами або на дату здійснення операцій тощо.*

**1.8.** При проведенні аналізу податкової інформації (вказати джерела: АІС "Податковий блок": звіт про контрольовані операції, декларації з податку на прибуток підприємств, ПДВ, митні декларації, ЄРПН, фінансова звітність, первинні документи, дані бухгалтерського обліку платника) виявлено

ризика здійснення контрольованих операцій щодо яких не подано звіт про контрольовані операції або не повного відображення інформації про КО у поданих звітах.

*Наприклад: ризик виникає, якщо господарські операції платника податків визнаються контрольованими відповідно статті 39 Кодексу (сукупність "критерію за контрагентом" та "вартісного критерію" з урахуванням норм Кодексу, діючих у періоді, який перевіряється.*

**1.9.** При проведенні аналізу податкової інформації (вказати джерела: АІС "Податковий блок": Баланс, Звіт про фінансові результати, Декларація з податку на прибуток (додавки РІ, ТЦ), інформація про бенефіціарних власників) виявлено та досліджено ризики здійснення операцій з борговими зобов'язаннями за участю пов'язаних осіб-нерезидентів

*Наприклад: не збільшено фінансовий результат до оподаткування за операціями з нерезидентом-пов'язаною особою у разі якщо сума боргових зобов'язань (в тому числі процентів за борговими зобов'язаннями) перевищує суму власного капіталу більш ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що займаються виключно лізинговою діяльністю, більш ніж в 10 разів):*

**С збільш = СП - (ФРО + ФВ + АВ) / 2, де**

**С збільш** - сума, на яку збільшується фінансовий результат до оподаткування;

**СП** - сума процентів за кредитами, позиками та іншими борговими зобов'язаннями, нарахованих у бухгалтерському обліку платника податку;

**ФРО** - фінансовий результат до оподаткування за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів;

**ФВ** - фінансові витрати за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів;

**АВ** - сума амортизаційних відрахувань за даними фінансової звітності звітного податкового періоду, в якому здійснюється нарахування таких процентів.

**1.10.** При проведенні аналізу податкової інформації (вказати джерела: АІС "Податковий блок": звіт про контрольовані операції, митні декларації, ЄРПН) про здійснення зовнішньоекономічної

діяльності виявлено та досліджено такі ризики:

- незастосування різниць відповідно до підпункту 140.5.4 статті 140 Податкового кодексу України (30 % у операціях з придбання товарів (робіт, послуг) від нерезидентів з низько податкових юрисдикцій);

- незастосування різниць відповідно підпунктів 140.5.6 - 140.5.7 статті 140 Податкового кодексу України (нарахування роялті);

- обсяг нарахованих/виплачених доходів нерезидента з яких не отримано суму податку або ставка податку менш ніж 6 % більш ніж 1 млн. грн. в рік, крім дивідендів.

## **II. Виявлення та опрацювання ризиків при проведенні документальної перевірки платника податків**

**2.1. Аналіз ризиків несплати до бюджету податків та зборів, обов'язкових платежів на підставі яких платник податків включено до плану-графіка проведення перевірок**

**2.2. Аналіз облікової політики**

За результатами аналізу розпорядчого документа (наказу) \_\_\_\_\_ (зазначити його реквізити), яким встановлено облікову політику платника податків, встановлено що платником податків використовуються такі принципи, методи і процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності, щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант \_\_\_\_\_, а також попередні оцінки, що використовуються з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами.

При дослідженні питання застосування облікової політики всіма філіями, представництвами, відділеннями та іншими відокремленими підрозділами незалежно від їх місцезнаходження встановлено однакове/неоднакове застосування облікової політики.

Платник податків приймав рішення про зміни положень облікової політики, які затверджені \_\_\_\_\_.



*(зазначити реквізити документів, якими внесено відповідні зміни, обґрунтування підстав, а саме з метою забезпечення більш достовірного відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, зміна статутних вимог, вимог органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності), період з якого застосовуються внесені зміни та їх зміст)*

За результатами аналізу встановлено ризики щодо не здійснення (здійснення не в повному обсязі) платником податків ретроспективний перерахунок даних фінансової звітності за відповідні звітні періоди та зниження у зв'язку з цим фінансового результату до оподаткування у періоді, що перевіряється.

**2.3.** Аналіз господарських операцій щодо підтвердження реальної можливості їх здійснення цим постачальником, в тому числі наявність:

- ознак належності постачальника *(згідно з податковою, фінансовою і статистичною звітністю, ЄРПН тощо)* до суб'єктів сфери матеріального виробництва і економічної діяльності з виробництва відповідного товару (виходячи з положень ст. ст. 261 і 262 ГКУ та ДК 009:2010 "Класифікація видів економічної діяльності", затвердженого наказом Держспоживстандарту від 11.10.2010 N 457) або до суб'єктів господарсько-торгівельної діяльності - матеріально-технічного постачання та збуту цього товару (виходячи з положень ст. ст. 263 і 264 ГКУ);

- реального джерела походження товару *(згідно з ЄРПН та за документами платника)* з обов'язковим графічним відображенням ланцюга руху товару від моменту законного введення в обіг (виробництво, імпорт) до постачальника;

- для товарів - матеріально-технічної і технологічної можливості здійснення виробництва та/або перевезення (навантаження, розвантаження), тимчасового зберігання відповідних обсягів товару (його фізичного руху) в обмежені проміжки часу тощо, придбання послуг транспортування, зберігання; для послуг - фактичного надання послуги наявним трудовим і матеріальним ресурсом, виходячи з її специфіки, задекларованого обсягу (наприклад, ремонтно-будівельних робіт), місця надання тощо *(згідно з ЄРПН, фінансовою і податковою звітністю, звітністю про суми нарахованої заробітної плати застрахованих осіб та за документами платника)*;

- передбачених технічним регламентом, договором або обов'язковою сертифікацією документів щодо підтвердження *(за документами платника)* відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорту якості, сертифіката відповідності тощо);

- передбачених законодавством документів дозвільного характеру або ліцензій (за документами платника та даними уповноважених державних органів), без наявності яких постачальник не може проваджувати певні дії щодо здійснення господарської діяльності;

- інша інформація що свідчить про реальність здійснення господарських операцій.

При опрацюванні зібраної податкової інформації щодо платників податків ризикових категорій - учасників схем ухилення від оподаткування ПДВ, які відпрацьовуються в рамках виконання наказів ДФС щодо комплексного відпрацювання податкових ризиків з ПДВ, доцільно використовувати інші методичні рекомендації та роз'яснення з цього питання.

**2.4.** Аналіз правомірності формування показників Декларації та фінансової звітності шляхом порівняння з даними реєстрів бухгалтерського обліку.

За результатами аналізу встановлено такі ризики:

- заниження доходів від будь-якого виду діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку;

*Наприклад: показник рядка 01 Декларації має відповідати сумі за кредитом рахунку 79 "Фінансові результати" у кореспонденції з дебетом рахунків 70 "Доходи від реалізації", 71 "Інший операційний дохід", 72 "Дохід від участі в капіталі", 73 "Інші фінансові доходи", 74 "Інші доходи".*

- завищення (заниження) витрат на формування (коригування) резерву сумнівних боргів;

*Наприклад: при проведенні аналізу показників резерву сумнівних боргів (рядки 2.1.2. 2.1.3 та 2.2.3 додатка РІ до Декларації) за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ у сумі \_\_\_\_ грн. та порівнянні даних реєстрів бухгалтерського обліку рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів"\* встановлено/не встановлено ризик недостовірного відображення суми створення (коригування) резерву сумнівних боргів у сумі \_\_\_\_\_ грн.*

*(дослідити інформацію щодо термінів виникнення, сум, стану погашення та вжиття заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості (зокрема у матеріалах попередніх документальних перевірок, єдиному державному реєстрі судових рішень, тощо), відповідність/не відповідність дебіторської заборгованості ознакам, визначеним підпунктом 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, наявність списання такої заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів безпосередньо на витрати, навести порівняння даних Декларації з відповідними реєстрами бухгалтерського обліку, пояснення причин відхилення даних, у разі підтвердження ризику - пункт акту, в*

якому детально відображено порушення пов'язані із встановленим ризиком).

\_\_\_\_\_

\* за кредитом відображається створення резерву сумнівних боргів у кореспонденції з рахунками обліку витрат, за дебетом - списання сумнівної заборгованості в кореспонденції з рахунками обліку дебіторської заборгованості або зменшення нарахованих резервів у кореспонденції з рахунком обліку доходів.

- тощо.

### **За результатами аналізу виявлено наступні ризики:**

1. \_\_\_\_\_  
(коротко описується суть ризику, оцінка його впливу та заходи щодо його опрацювання)

За результатами опрацювання ризик *не підтверджено/підтверджено*.

*У разі підтвердження ризику додатково зазначається:*

Результати впливу цього ризику наведено у пункті \_\_\_ розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

2. \_\_\_\_\_  
(коротко описується суть ризику, оцінка його впливу та заходи щодо його опрацювання)

За результатами опрацювання ризик *не підтверджено/підтверджено*.

*У разі підтвердження ризику додатково зазначається:*

Результати впливу цього ризику наведено у пункті \_\_\_ розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

*Аналогічно відображаються результати опрацювання інших ризиків.*

### **III. Виявлення та опрацювання схеми діяльності платника податків.**

Графічне зображення схеми фінансово-господарської діяльності платника податків додається.

Додаток 4  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(пункт 2.6)

**Зразок узагальненого переліку документів, які було використано при проведенні перевірки**

*(скорочене найменування платника податків відповідно до установчих документів)*

№ з/п	Повна назва документів, які охоплені даною перевіркою (згрупованих за типом)	Період охоплення перевіркою (з _____.____._____ по _____.____._____)	Порядок охоплення (суцільний, вибірковий)	Прізвище, ініціали перевіряючих
Загальна інформація щодо платника податків та результати його діяльності				
1				
2				
Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (за період до 01.01.2015)				
1				
2				
Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування (за період до 01.01.2015)				
1				
2				

Нарахована амортизація (за період до 01.01.2015)				
1				
2				
Дохід та фінансовий результат до оподаткування (за період після 01.01.2015)				
1				
2				
Різниця, на які зменшується (збільшується) фінансовий результат до оподаткування (за період після 01.01.2015)				
1				
2				
Звільнення від оподаткування податком на прибуток (пільги)				
1				
2				
Висновок щодо повноти декларування податку на прибуток, від'ємного значення об'єкта оподаткування				
1				
2				
Оподаткування доходів нерезидентів з джерелом походження з України				
1				
2				
Податкові зобов'язання з податку на додану вартість				
1				
2				
Податковий кредит з податку на додану вартість				
1				

2				
Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, сум податку, що підлягає бюджетному відшкодуванню, сум від'ємного значення податку на додану вартість				
1				
2				
Акцизний податок				
1				
2				
Інші податки та збори, передбачені Податковим кодексом України <i>(вказується окремо по кожному податку та збору)</i>				
1				
2				
Повідомлення (звіт) про контрольовані операції, повнота їх включення в звіт				
1				
2				
Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій				
1				
2				
Дотримання вимог законодавства з питань ліцензування господарської діяльності				
1				
2				
Аналогічно щодо інших перевірених податків, зборів, а також перевірених питань щодо дотримання вимог іншого законодавства				

1				
2				

**Посади перевіряючих контролюючого органу**

\_\_\_\_\_

*(підпис)*

\_\_\_\_\_

*(ініціали, прізвище)*

Підтверджуємо, що первинні документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність платника податків (спростовують викладені в акті перевірки порушення) за період, що перевіряється, відсутні.

**Керівник** \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

*(підпис)*

\_\_\_\_\_

*(ініціали, прізвище)*

**Головний бухгалтер**

\_\_\_\_\_

*(підпис)*

\_\_\_\_\_

*(ініціали, прізвище)*

Додаток 5  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(пункт 2.8)

**Зразок Реєстру направлених запитів / отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків**

**(найменування платника податків)**  
**відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами**

N з/п	Найменування суб'єкта господарювання (П. І. Б.)	Податковий номер платника податків <sup>1</sup> або серія та номер паспорта <sup>2</sup>	Місцезнаходження (місце проживання)	Назва контролюючого органу вищого рівня за місцем обліку суб'єкта господарювання	Вид взаємовідносин (придбання, реалізація, відповідальне зберігання тощо)	Обсяг операцій (тис. грн.)		Дані про направлений запит		Дані про виконання запити			Примітка (результат)
						загальний	у т. ч. ПДВ	дата	N	дата	N листа	Оцінка виконання запити <sup>3</sup>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
2													

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб;

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

<sup>3</sup> Оцінка виконання відповіді здійснюється з використанням відповідного довідника і може бути такою:



**1 - завдання виконано** (така оцінка результату проведеної зустрічної звірки може бути надана, якщо у довідці відображені обґрунтовані відповіді на всі поставлені у запиті питання). Якщо в запиті наведено встановлені при перевірці платника податків відомості, які потребували підтвердження, за результатами розгляду отриманої відповіді ініціатором додатково до оцінки виконання "1" (завдання виконано) зазначається така інформація (значення):

**1.1** - відомості підтверджено повністю;

**1.2** - відомості підтверджено частково;

**1.3** - відомості не підтверджено;

**2 - завдання не виконано:**

**2.1** - неможливо виконати у зв'язку із встановленням відсутності суб'єкта господарювання (посадових осіб або ліквідатора) за місцезнаходженням (за умови приєднання акта про неможливість проведення зустрічної звірки суб'єкта господарювання, електронної копії службової записки до оперативних підрозділів про розшук суб'єкта господарювання, запиту на адресу ліквідатора, а також належним чином оформленої податкової інформації, яка відсутня в інформаційних базах даних органів ДФС або перегляд якої обмежений відповідно до рівня органів ДФС);

**2.2** - не виконано повною мірою у зв'язку з тим, що суб'єкт господарювання не надав усі необхідні пояснення та документальні підтвердження (за умови приєднання акта про неможливість проведення зустрічної звірки суб'єкта господарювання та належним чином оформленої податкової інформації, яка відсутня в інформаційних базах даних органів ДФС або перегляд якої обмежений відповідно до рівня органів ДФС);

**2.3** - не виконано повною мірою без об'єктивних причин.

**2.4** - не виконано, оскільки направлено повторно запит на проведення зустрічних звірок з одного і того самого питання

Посади перевіряючого(их) контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
\* Додаток не вручається платнику податків

Додаток 6  
до Зразка акта (довідки) перевірки

(підпункт 3.1.1)

**Зразок реєстрів кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма N 2) платника податків**

*(найменування платника податків)*  
за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

	Показник	Дт рахунку	Кт рахунку	1 кв. року	2 кв. року	3 кв. року	4 кв. року	рік	Рядок Податкової декларації з податку на прибуток	Рядок Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (ф. N 2)	Примітка
<b>1.</b>	<b>Рядок 2000 "Доходи від реалізації":</b>										
	обороты по	<b>701</b>	<b>791</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію резиденту	361	701						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію нерезиденту	362	701						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію, надано послуги (виконано роботи)	68	701						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	...		701						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відображено податкові зобов'язання по ПДВ	701	641						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	обороты по	<b>702</b>	<b>792</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари резиденту	361	702						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари нерезиденту	362	702						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари надано	68	702						<b>x</b>	<b>ряд. 2000</b>	

	послуги (виконано роботи)										
		...	702						x	ряд. 2000	
	відображено податкові зобов'язання по ПДВ	702	641						x	ряд. 2000	
	обороты по	<b>703</b>	<b>793</b>						x	ряд. 2000	
	надано послуги (виконано роботи) резиденту	361	703						x	ряд. 2000	
	надано послуги (виконано роботи) нерезиденту	362	703						x	ряд. 2000	
	надано послуги (виконано роботи)	68	702						x	ряд. 2000	
		....	703						x	ряд. 2000	
	відображено податкові зобов'язання по ПДВ	703	641						x	ряд. 2000	
	мінус обороты по	<b>791</b>	<b>704</b>						x	ряд. 2000	
	Вирахування з доходу (знижки) по взаємовідносинам з резидентами	704	361						x	ряд. 2000	
	Вирахування з доходу (знижки) по взаємовідносинам з нерезидентами	704	362						x	ряд. 2000	
		704	...						x	ряд. 2000	
	коригування податкового зобов'язання по ПДВ у зв'язку з наданням знижки	704	641						x	ряд. 2000	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								x	ряд. 2000	
	<b>Дані рядка 2000 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								x	ряд. 2000	Наводяться данні Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								x	ряд. 2000	
<b>2.</b>	<b>Рядок 2120 "Інший операційний дохід":</b>										

	обороты по	<b>71</b>	<b>791</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	передано у фінансовий лізинг обладнання	18	71						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	безоплатно отримані товари	28	71						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	одержані штрафи (пені, неустойки)	31	71						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	Дохід від операційної курсової різниці	36	714						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	визнано дохід від реалізації необоротних активів, операційної оренди.	37	71						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	отримано дохід від списання кредиторської заборгованості	63,68	719						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
		...	71						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
		71	641						<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	<b>Всього</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	
	<b>Дані рядка 2120 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2120</b>	Наводяться данні Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>3.</b>	<b>Рядок 2200 "Дохід від участі в капіталі":</b>										
	обороты по	<b>72</b>	<b>792</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2200</b>	
	Дохід від інвестицій в асоційовані (спільні, дочірні) підприємства	14	72						<b>x</b>	<b>ряд. 2200</b>	
		...	72						<b>x</b>	<b>ряд. 2200</b>	
	<b>Всього</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2200</b>	
	<b>Дані рядка 2200 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2200</b>	Наводяться данні Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	

4.	<b>Рядок 2220 "Інші фінансові доходи":</b>										
	обороты по	73*	792						x	ряд. 2220	
	отримано дивіденди, проценти, роялті	31	73						x	ряд. 2220	
	прибуток від операцій із торгівлі цінними паперами	37	73						x	ряд. 2220	
		..	73						x	ряд. 2220	
	<b>Всього</b>								x	ряд. 2220	
	<b>Дані рядка 2220 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								x	ряд. 2220	Наводяться данні Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								x	x	
5.	<b>Рядок 2240 "Інші доходи":</b>										
	обороты по	74*	793						x	ряд. 2240	
	передано основні засоби у лізинг	16	746						x	ряд. 2240	
	дохід на суму амортизації по основних засобах, отриманих безкоштовно	42	74						x	ряд. 2240	
	дохід на суму амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування	69	74						x	ряд. 2240	
		...	74						x	ряд. 2240	
	<b>Всього</b>								x	ряд. 2240	
	<b>Дані рядка 2240 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								x	ряд. 2240	Наводяться данні Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								x	x	
6.	<b>Рядок 01 Декларації "Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку"*</b>										
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>										Розрахункове значення

										відповідно до даних бухгалтерського обліку ряд. 8 цієї таблиці: сума рядків 2000 "Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)", 2120 "Інші операційні доходи", 2200 "Дохід від участі в капіталі", 2220 "Інші фінансові доходи" і 2240 "Інші доходи" Звіту про фінансові результати.
	<b>Відхилення</b>							<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>7.</b>	<b>Рядок 2190 (2195) "Фінансовий результат від операційної діяльності":</b>									
	прибуток	<b>x</b>	<b>x</b>					<b>x</b>	<b>ряд. 2190</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	збиток	<b>x</b>	<b>x</b>					<b>x</b>	<b>ряд. 2195</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>							<b>x</b>	<b>ряд. 2190 (2195)</b>	Розрахункове позитивне (від'ємне) значення відповідно до даних бухгалтерського обліку у рядках 1.1 - 1.5 цієї таблиці: ряд. 1.1. "Валовий прибуток (збиток) (ряд. 2090 (ряд. 2095))" + ряд. 1.2. "Інші операційні доходи (ряд. 2120)" - ряд. 1.3 "Адміністративні витрати (ряд. 2130)" - ряд. 1.4. "Витрати на збут (ряд. 2150)" - ряд. 1.5. "Інші операційні

											витрати (ряд. 2180)" за даними перевірки.
	<b>Відхилення</b>								<b>х</b>	<b>ряд. 2190 (2195)</b>	
<b>7.1</b>	<b>Рядок 2090 (2095) "Валовий прибуток (збиток)":</b>										
	прибуток	<b>х</b>	<b>х</b>						<b>х</b>	<b>ряд. 2090</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	збиток	<b>х</b>	<b>х</b>						<b>х</b>	<b>ряд. 2095</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>										
									<b>х</b>	<b>ряд. 2090 (2095)</b>	Розрахункове значення різниці відповідно до даних бухгалтерського обліку між рядком 1.1.1 "дохід від реалізації (ряд. 2000)" та ряд. 1.1.2 "Собівартість реалізованої продукції (ряд. 2050)" цієї таблиці за даними перевірки
	<b>Відхилення</b>								<b>х</b>	<b>ряд. 2090 (2095)</b>	
<b>7.1.1</b>	<b>Рядок 2000 "Доходи від реалізації":</b>										
	обороты по	<b>701</b>	<b>791</b>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію резиденту	<i>361</i>	<i>701</i>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію нерезиденту	<i>362</i>	<i>701</i>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено готову продукцію, надано послуги (виконано роботи)	<i>68</i>	<i>701</i>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
		<i>...</i>	<i>701</i>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відображено податкові зобов'язання по ПДВ	<i>701</i>	<i>641</i>						<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	

	обороты по	<b>702</b>	<b>792</b>							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари резиденту	361	702							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари нерезиденту	362	702							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відвантажено товари надано послуги (виконано роботи)	68	702							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
		...	702							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	відображено податкові зобов'язання по ПДВ	702	641							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	обороты по	<b>703</b>	<b>793</b>							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	надано послуги (виконано роботи) резиденту	361	703							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	надано послуги (виконано роботи) нерезиденту	362	703							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	надано послуги (виконано роботи)	68	702							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
		....	703							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
		703	641							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	мінус обороты по	<b>791</b>	<b>704</b>							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	Вирахування з доходу (знижки) по взаємовідносинам з резидентами	704	361							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	Вирахування з доходу (знижки) по взаємовідносинам з нерезидентами	704	362							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
		704	...							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	коригування податкового зобов'язання по ПДВ у зв'язку з наданням знижки	704	641							<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>									<b>х</b>	<b>ряд. 2000</b>	



	Дані рядка 2000 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)								x	ряд. 2000	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	Відхилення								x	ряд. 2000	
7.1.2	Рядок 2050 "Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)":										
	обороты по	791	901						x	ряд. 2050	
	Собівартість реалізованої готової продукції	901	26						x	ряд. 2050	
	Собівартість продукція сільськогосподарського виробництва	901	27						x	ряд. 2050	
		901	91						x	ряд. 2050	
	амортизація основних засобів загальногосподарського призначення	91	13						x	ряд. 2050	
	витрати матеріалів на поточний ремонт основних засобів, проведений господарським способом	91	20						x	ряд. 2050	
	витрати на службові відрядження працівників цеху (виробництва)	91	372						x	ряд. 2050	
	заробітна плата працівників цеху (виробництва)	91	66						x	ряд. 2050	
	витрати на оперативну оренду основних засобів загальногосподарського призначення	91	68						x	ряд. 2050	
		91	...						x	ряд. 2050	
		901	...						x	ряд. 2050	
	обороты по	791	902						x	ряд. 2050	
	собівартість виробничих запасів	902	20						x	ряд. 2050	

	собівартість реалізованих товарів	902	281						x	ряд. 2050	
		902	...						x	ряд. 2050	
	обороты по	791	903						x	ряд. 2050	
	Собівартість реалізованих робіт і послуг	903	63						x	ряд. 2050	
		903	...						x	ряд. 2050	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								x	ряд. 2050	
	<b>Дані рядка 2050 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								x	ряд. 2050	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								x	ряд. 2050	
<b>7.2</b>	<b>Рядок 2120 "Інший операційний дохід":</b>										
	обороты по	71	791						x	ряд. 2120	
	передано у фінансовий лізинг обладнання	18	71						x	ряд. 2120	
	безоплатно отримані товари	28	71						x	ряд. 2120	
	одержані штрафи (пені, неустойки)	31	71						x	ряд. 2120	
	Дохід від операційної курсової різниці	36	714						x	ряд. 2120	
	визнано дохід від реалізації необоротних активів, операційної оренди.	37	71						x	ряд. 2120	
	отримано дохід від списання кредиторської заборгованості	63,68	719						x	ряд. 2120	
		...	71						x	ряд. 2120	
		71	641						x	ряд. 2120	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								x	ряд. 2120	
	<b>Дані рядка 2120 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								x	ряд. 2120	Наводяться дані Звіту про фінансові

											результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>7.3</b>	<b>Рядок 2130 "Адміністративні витрати":</b>										
	обороты по	<b>791</b>	<b>92</b>								<b>ряд. 2130</b>
	амортизація загальногосподарських основних засобів	92	13								<b>ряд. 2130</b>
	придбання ПММ, витрати на поточний ремонт загальногосподарських ОС	92	20								<b>ряд. 2130</b>
	витрати на службові відрядження	92	372								<b>ряд. 2130</b>
	заробітна плата апарату управління	92	66								<b>ряд. 2130</b>
	плата за розрахунково-касове обслуговування	92	31								<b>ряд. 2130</b>
		92	...								<b>ряд. 2130</b>
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2130</b>	
	<b>Дані рядка 2130 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2150</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2150</b>	
<b>7.4</b>	<b>Рядок 2150 "Витрати на збут":</b>										
	обороты по	<b>791</b>	<b>93</b>								<b>ряд. 2150</b>
	амортизація ОС пов'язаних із збутом	93	13								<b>ряд. 2150</b>
	витрати на пакувальні матеріали	93	20								<b>ряд. 2150</b>
	витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	93	372								<b>ряд. 2150</b>
	заробітна плата працівників, зайнятих збутом	93	66								<b>ряд. 2150</b>

	витрати на рекламу	93	68								ряд. 2150	
		93									ряд. 2150	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>									x	ряд. 2150	
	<b>Дані рядка 2150 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>									x	ряд. 2150	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>									x	ряд. 2150	
<b>7.5</b>	<b>Рядок 2180 "Інші операційні витрати":</b>											
	обороты по	<b>791</b>	<b>94</b>								ряд. 2180	
	сума нестачі матеріалів, яка виявлена при інвентаризації	94	20								ряд. 2180	
	з поточного рахунку сплачено визнаний штраф	94	31								ряд. 2180	
	нараховано резерв сумнівних боргів	94	38								ряд. 2180	
	списано безнадійний борг підзвітної особи	94	372								ряд. 2180	
		94	...								ряд. 2180	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>									x	ряд. 2180	
	<b>Дані рядка 2180 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>									x	ряд. 2180	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>									x	ряд. 2180	
<b>8.</b>	<b>Рядок 2200 "Дохід від участі в капіталі":</b>											
	обороты по	<b>72</b>	<b>792</b>							x	ряд. 2200	
	Дохід від інвестицій в асоційовані (спільні, дочірні) підприємства	14	72							x	ряд. 2200	
		...	72							x	ряд. 2200	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>									x	ряд. 2200	
	<b>Дані рядка 2200 Звіту про фінансові результати (ф. N</b>									x	ряд. 2200	Наводяться дані Звіту

	2)										про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>9.</b>	<b>Рядок 2220 "Інші фінансові доходи":</b>										
	обороты по	<b>73*</b>	<b>792</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	
	отримано дивіденди, проценти, роялті	31	73						<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	
	прибуток від операцій із торгівлі цінними паперами	37	73						<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	
		..	73						<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>										
									<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	
	<b>Дані рядка 2220 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2220</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>10.</b>	<b>Рядок 2240 "Інші доходи":</b>										
	обороты по	<b>74*</b>	<b>793</b>						<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
	передано основні засоби у лізинг	16	746						<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
	дохід на на суму амортизації по основних засобах, отриманих безкоштовно	42	74						<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
	дохід на на суму амортизації по основних засобах, придбаних за рахунок цільового фінансування	69	74						<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
		...	74						<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>										
									<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	
	<b>Дані рядка 2240 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2240</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)

	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>x</b>	
<b>11.</b>	<b>Рядок 2250 "Фінансові витрати":</b>										
	обороты по	<b>792</b>	<b>95</b>								<b>ряд. 2250</b>
	нараховано відсотки за користування кредитом	95	68								<b>ряд. 2250</b>
		95	...								<b>ряд. 2250</b>
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2250</b>	
	<b>Дані рядка 2250 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2250</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2250</b>	
<b>12.</b>	<b>Рядок 2255 "Витрати від участі у капіталі":</b>										
	обороты по	<b>792</b>	<b>96</b>								<b>ряд. 2255</b>
	сума втрат від участі в капіталі асоційованого (спільного, дочірнього) підприємства	96	14								<b>ряд. 2255</b>
		96	...								<b>ряд. 2255</b>
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2255</b>	
	<b>Дані рядка 2255 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2255</b>	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>								<b>x</b>	<b>ряд. 2255</b>	
<b>13.</b>	<b>Рядок 2270 "Інші витрати":</b>										
	обороты по	<b>793</b>	<b>97</b>								<b>ряд. 2270</b>
	уцінка основних засобів, списано залишкову вартість об'єкта основних засобів	97	10								<b>ряд. 2270</b>
	собівартість реалізованих довгострокових фін. інвестицій	97	14								<b>ряд. 2270</b>
	собівартість реалізованих	97	35								<b>ряд. 2270</b>

	поточних фін. інвестицій										
	заробітна плата працівникам за розбирання списаного об'єкта основних засобів	97	66							ряд. 2270	
		97	...							ряд. 2270	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>							x		ряд. 2270	
	Дані рядка 2270 Звіту про фінансові результати (ф. N 2)							x		ряд. 2270	Наводяться дані Звіту про фінансові результати (ф. N 2)
	<b>Відхилення</b>							x		ряд. 2270	
<b>14.</b>	<b>Рядок 2290 (2295) "Фінансовий результат до оподаткування":</b>										
	прибуток							x		ряд. 2290	
	збиток							x		ряд. 2295	
	<b>Всього за даними бухгалтерського обліку</b>							x		<b>ряд. 2290 (2295)</b>	Розрахункове позитивне (від'ємне) значення відповідно до даних бухгалтерського обліку у рядках 1 - 7 цієї таблиці: ряд 1. "Фінансовий результат від операційної діяльності (ряд. 2190 (ряд. 2195)" + ряд 2. "Дохід від участі у капіталі (ряд. 2200)" + ряд 3. "Інші фінансові доходи (ряд. 2220)" + ряд 4. "Інші доходи (ряд. 2240)" - ряд 5. "Фінансові витрати (ряд. 2250)" - ряд 6. "Витрати від участі у капіталі (ряд. 2255)" - ряд 7. "Інші витрати (ряд. 2270)" за результатами перевірки

	Відхилення						х	ряд. 2290 (2295)	
15.	Рядок 02 Декларації "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -)"*						рядок 02	х	Заповнюється за даними Податкової декларації з податку на прибуток та має дорівнювати ряд. 2290 "Прибуток" відповідного Звіту про фінансові результати або ряд. 2295 "Збиток" відповідного Звіту про фінансові результати
	Всього за даними бухгалтерського обліку								Розрахункове значення відповідно до даних бухгалтерського обліку ряд. 8 цієї таблиці: ряд. 2290 "Прибуток" відповідного Звіту про фінансові результати або ряд. 2295 "Збиток" відповідного Звіту про фінансові результати за результатами перевірки.
	Відхилення						х	х	

\* заповнюється для періодів з 01.01.2015

*Реєстр кореспонденції рахунків не є вичерпним і може бути змінений (доповнений) виходячи з фактичних даних бухгалтерського обліку платника податків, який перевіряється.*

*Кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку доцільно наводити у розрізі субрахунків.*



Посади перевіряючого(их) контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

Додаток 7  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.1.1)

**Зразок зведених даних щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум доходів та витрат, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, та нарахованої амортизації (за періоди до 01.01.2015) платника податків**

\_\_\_\_\_  
(найменування платника податків)

**за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_  
грн.**

N з/п	Звітний період	Декларація (основна, уточнююча)/ розрахунок	Дохід, що враховується при визначенні об'єкта оподаткування		Відхилення (гр. 5 - гр. 4)	Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування		Відхилення (гр. 8 - гр. 9)	Суми нарахованої амортизації		Відхилення (гр. 11 - гр. 10)	Примітка
			Дані платника	Дані перевірки		Дані платника	Дані перевірки		Дані платника	Дані перевірки		

			(дані Декларації/ розрахунку)			(дані Декларації/ розрахунку)			(дані Декларації/ розрахунку)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 8  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.1.4)

**Зразок зведених даних щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток (за періоди до 01.01.2015) платника податків**

\_\_\_\_\_

(найменування платника податків)

**за період з** \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ **по** \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_  
грн.

N з/п	Звітний період	Тип декларації (основна, уточнююча) / розрахунку	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (Декларації)					За даними перевірки					Відхилення				
				Об'єкт оподаткування "+" (від'ємне значення "-") (ряд. 07 Декларації)	Об'єкт оподаткування - від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -) (ряд. 08 ТП Декларації)	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (ряд. 14 Декларації)	Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року (ряд. 15 Декларації)	Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (ряд. 16 Декларації)	Об'єкт оподаткування (+, -) (ряд. 07 Декларації)	Об'єкт оподаткування - від діяльності, що підлягає патентуванню (+, -) (ряд. 08 ТП Декларації)	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (ряд. 14 Декларації)	Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року (ряд. 15 Декларації)	Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (ряд. 16 Декларації)	Об'єкт оподаткування (гр. 10 - гр. 5)	Об'єкт оподаткування - від діяльності, що підлягає патентуванню (гр. 11 - гр. 6)	Податок на прибуток за звітний (податковий) період (гр. 12 - гр. 7)	Податок на прибуток за результатами попереднього звітного (податкового) періоду поточного року (гр. 13 - гр. 8)	Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього календарного кварталу (звітного) податкового періоду (гр. 14 - гр. 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

*У разі заповнення платником податків інших рядків податкової декларації (р. 09 ПЗ, 10, 11, 12 ТП, або 13 ЗП) в таблиці зазначаються показники таких рядків за даними податкової декларації, перевірки та відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених рядків Декларації (зазначених вище), які підлягали перевірці.*



			ційний номер	непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (рядок 1 Декларції)	збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) (рядок 02 декларації)	вого кодексу України (+, -) (рядок 03)	(ряд. 04 Декларції)	діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (ряд. 05 Декларції)	Декларції)	Декларції)	Декларції)	(податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (ряд. 18 Декларції)	нього (звітнього) податкового періоду (ряд. 19 Декларції)	непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (рядок 1 Декларції)	), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) (рядок 02 декларації)	України (+, -) (рядок 03)	(ряд. 04 Декларції)	діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування (ряд. 05 Декларції)	Декларції)	Декларції)	Декларції)	Декларції)	(податкового) періоду поточного року з урахуванням уточнень (ряд. 18 Декларції)	останнього (звітнього) податкового періоду (ряд. 19 Декларції)	непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку (рядок 1 Декларції)	), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -) (рядок 02 декларації)	вого кодексу України (+, -) (рядок 03)	(ряд. 04 Декларції)	рації)	перевірки та якими підтверджено відомості, отримані від перевіреного платника податків, додаються до матеріалів перевірки. Матеріали, якими не підтверджено відомості, отримані від перевіреного платника податків, підлягають подальшій реалізації у встановленому законодавством порядку, а копії таких матеріалів додаються до матеріалів перевірки та
--	--	--	--------------	--	---	--	---------------------	--	------------	------------	------------	---	---	--	---	---------------------------	---------------------	--	------------	------------	------------	------------	---	--	--	---	--	---------------------	--------	---



**Зразок зведених даних щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2) (за періоди з 01.01.2015) платника податків**

**(найменування платника податків)**  
за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

*тис. грн.*

N з/п	Звітний період	Тип Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) основний, уточнючий)	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (Звіт)									Дані перевірки							Відхилення							
				Фінансовий результат до оподаткування (прибуток "+" або збиток "-") (ряд. 2290 (2295) Звіту)	Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (прибуток "+" або збиток "-")	Дохід від участі у капіталі (ряд. 2200)	Інші фінансові доходи (ряд. 2240)	Інші витрати (ряд. 2250)	Фінансові витрати (ряд. 2270)	Інші витрати (ряд. 2270)	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток "+" або збиток "-") (ряд. 2290 (2295) Звіту)	Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (прибуток "+" або збиток "-")	Дохід від участі у капіталі (ряд. 2200)	Інші фінансові доходи (ряд. 2240)	Інші витрати (ряд. 2250)	Фінансові витрати (ряд. 2270)	Інші витрати (ряд. 2270)	Фінансовий результат до оподаткування (прибуток "+" або збиток "-") (ряд. 2290 (2295) Звіту)	Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (прибуток "+" або збиток "-")	Дохід від участі у капіталі (ряд. 2200)	Інші фінансові доходи (ряд. 2240)	Інші витрати (ряд. 2250)	Фінансові витрати (ряд. 2270)	Інші витрати (ряд. 2270)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

*У разі заповнення платником податків інших рядків Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2) в таблиці зазначаються показники таких рядків за даними Звіту, перевірки та відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених платником податків рядків Звіту (зазначених вище), які підлягали перевірці.*

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Додаток 11  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.1.5)

**Зразок зведених даних щодо задекларованих платником податків**

*(найменування платника податків)*

та встановлених у ході проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_

Код рядка додатка РІ до ряд. 03 Декларації	Назва	Податковий період			Податковий період			Всього		
		Дані платника	Дані перевірки	Відхилення	Дані платника	Дані перевірки	Відхилення	Дані платника	Дані перевірки	Відхилення
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Розділ N...</b>										
<b>Різниця, на якій ЗБІЛЬШУЄТЬСЯ фінансовий результат:</b>										
1.1.1.										
<b>Різниця, на якій ЗМЕНШУЄТЬСЯ фінансовий результат:</b>										



1.2.1.										
<b>Всього по розділу</b>										
<b>Всього</b>										

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 12  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.1.7)

### Зразок зведених даних щодо задекларованих платником податків

*(найменування платника податків)*

та встановлених у ході проведення перевірки сум податку з доходу нерезидента за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

N з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнююча)	За даними платника			За даними перевірки			Відхилення		
			Сума виплаченого доходу (у грошових	Ставка податку	Сума податку	Сума виплаченого доходу (у грошових	Ставка податку	Сума податку	Сума виплаченого доходу (гр. 7 - гр. 4) (у	Ставка податку (гр. 8 - гр. 5)	Сума податку (гр. 9 - гр. 6)

			одинацях виплати та гривнях)			одинацях виплати та гривнях)			грошових одинацях виплати та гривнях		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 13  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункти 3.1.2.1, 3.1.2.2, 3.1.2.3)

### Зразок зведених даних щодо задекларованих платником податків

\_\_\_\_\_

*(найменування платника податків)*

та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість  
за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

N з/ п	Звіт ний пері од	Тип декла рації (звітн	Дата подання та реєстра	За даними платника (Декларації з ПДВ)*						За даними перевірки						Відхилення					
				Усього	Усього	Позит	Від'єм	Сума,	Сума	Усього	Усього	Позит	Від'єм	Сума,	Сума	Усього	Усього	Позит	Позит	Від'єм	Сума

		а, звітна нова)	ційний номер	о зобов' язань (ряд. 9 декла рації)	податк ового кредит у (ряд. 17 деклар ації)	ивне значен ня (ряд. 18.1 або 18.2 Декла рації)	не значен ня (ряд. 19 Декла рації)	від'єм ного значен ня, (ряд.2 0 Декла рації)	від'єм ного значен ня (ряд.2 1 Декла рації)		о зобов' язань (ряд. 9 декла рації)	податк ового кредит у (ряд. 17 деклар ації)	ивне значен ня (ряд. 18.1 або 18.2 Декла рації)	не значен ня (ряд. 19 Декла рації)	від'єм ного значен ня, (ряд.2 0 Декла рації)	від'єм ного значен ня (ряд.2 1 Декла рації)		о зобов' язань (ряд. 9 декла рації)	податк ового кредит у (ряд. 17 деклар ації)	ивне значен ня (ряд. 18.1 або 18.2 Декла рації) (гр. 10 - гр. 5)	ивне значен ня (ряд. 19 Декла рації) (гр. 11 - гр. 6)	не значен ня (ряд. 19 Декла рації)	від'єм ного значен ня (ряд.2 1 Декла рації) (гр. 13 - гр. 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24

\* У разі заповнення платником податків рядків 19.1 - 20.3 III розділу Податкової декларації "Розрахунки за звітний період" таблиця доповнюється відповідними графами

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Додаток 14  
до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.2.2)

**Зразок відомостей про результати опрацювання відхилень, встановлених Системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДФС, між сумами податкових зобов'язань та/або податкового кредиту з податку на додану вартість платника податків**

\_\_\_\_\_ (найменування платника податків, податковий номер<sup>1</sup> та ПНН)

**та його контрагентів за період з \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.\_\_\_\_.\_\_\_\_\_**

**Результати опрацювання відхилень сум податкових зобов'язань з ПДВ щодо операцій з поставки на митній території України, що підлягають оподаткуванню**

грн.

№ з/п	Звітний (податковий) період (місяць (квартал) рік)	Податковий номер платника податків <sup>1</sup> або серія та номер паспорта <sup>2</sup> платника - покупця	Індивідуальний податковий номер платника податку - покупця	Назва платника податку - покупця	За даними платника, що перевіряється (сума ПДВ)	За даними перевірки (сума ПДВ)	Встановлене відхилення сум ПДВ (гр. 7 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8

**Результати опрацювання відхилень сум податкового кредиту з ПДВ**

грн.

№ з/п	Звітний (податковий) період, у якому суму ПДВ включено до податкового кредиту (місяць (квартал) та рік)	Місяць (квартал) та рік виписки податкової (их) накладної (их), які включено до податкового кредиту	Податковий номер платника податків <sup>1</sup> або серія та номер паспорта <sup>2</sup> платника - постачальника	Індивідуальний податковий номер платника податку - постачальника	Назва платника податку - постачальника	За даними платника, що перевіряється (сума ПДВ)	За даними перевірки (сума ПДВ)	Встановлене відхилення сум ПДВ (гр. 8 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб;

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

***Додаток не вручається платнику податків***

до Зразка акта (довідки) перевірки  
(підпункт 3.1.2.3)

**Зразок відомостей щодо перевірки показників поданої Довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, які зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (додаток 2 до податкової декларації з податку на додану вартість) платника податків**

\_\_\_\_\_ (найменування платника податків)  
**за період з** \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . **по** \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .

грн.

N з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 податкової декларації звітного (податкового) періоду)					в тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України			Значення рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду		
	звітний (податковий) період, у якому виникла сума (місяць, рік)		сума			дані платника	дані перевірки	відхилення	дані платника	дані перевірки	відхилення
	дані платника	дані перевірки	дані платника	дані перевірки	відхилення						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 1  
до Зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 10)

**Зразок реєстру суб'єктів господарювання, з якими платник податків**  
**\_\_\_\_\_**  
**(найменування платника податків)**  
**перебував у господарських відносинах (в розрізі договорів)**

N з/п	Р ік	Найменування контрагента	Податковий номер <sup>1</sup> або номер та серія паспорта <sup>2</sup>	Дата та номер договору	Відомості щодо заборгованості на початок періоду					Взаємовідносини купівлі-продажу			Інші взаємовідносини, що призвели до зміни заборгованості (укладання інших ніж купівля/продаж договорів)			Відомості щодо заборгованості на кінець періоду		
					Дебіторська заборгованість (тис. грн.)	Кредиторська заборгованість (тис. грн.)	Бухгалтерський рахунок	Дата виникнення заборгованості	Основний вид реалізованих (придбаних)	Обсяги реалізації (тис. грн.)*	Здійснені розрахунки	вид взаємовідносин	Дебіторська заборгованість (тис. грн.)	Кредиторська заборгованість (тис. грн.)	Дебіторська заборгованість (тис. грн.)	Кредиторська заборгованість (тис. грн.)	Бухгалтерський рахунок	

							(ном ер)	і	ТМЦ (робіт, послуг)	всього сума реаліза ції (придб ання) ТМЦ (робіт, послуг )	в т. ч. сума реаліза ції (придб ання) ТМЦ (робіт, послуг ) без ПДВ (пільга ,"0 %")	сума реаліза ції (придб ання) ТМЦ (робіт, послуг ) за ставко ю "7 %"	че рез р/р	готів кою	у вексе льній формі	ін ше			збі ль- ше ння	зме н- ше ння	збі ль- ше ння	зме н- ше ння	грн.)	грн.)	(ном ер)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
Перелік постачальників, комісіонерів, надавачів фінансової допомоги, т. д.																										
1																										
2																										
3																										
4																										
...																										
	кінцевий споживач**				X	X		X					0,0 0	0,00									X	X		
інші																										
Всього за період ***																										
Перелік покупців,																										



комітентів, отримувачів фінансової допомоги, т. д.																														
1																														
2																														
3																														
...																														
інш і																														
Всь ого за пер іод																														

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб - підприємців.

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

\* графи 11 - 13 заповнюються з урахуванням коригувань, тощо. Такі суми повинні кореспондувати із даними ЄРПН.

\*\* у графі "кінцевий споживач" наводиться сума реалізації кінцевому споживачу (знеособлена реалізація), яка кореспондує із даними РРО. З урахуванням здійснення розрахунків, як готівкових так і беготівкових.

\*\*\* у графі "Всього за період" зазначається сума всього обсягу придбаних /реалізованих товарів (робіт, послуг).

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Додаток 2  
до Зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 11)

**Зразок Реєстру векселів, які обліковувались станом на \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (початок періоду, що перевірявся), виданих (переданих)  
та отриманих платником податків**

**(найменування платника податків)  
за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_**

Реквізити векселя						Облік векселів		Інформація щодо отримання векселя (за відвантажений товар, покупки тощо)							Інформація щодо передачі векселя (продажу тощо)							Отримано доход (збитки) від операцій з векселем (тис. грн.)*					
N з/п	Вид векселя (простий, переказний тощо)	Номер векселя	найменування (П. І. Б.) векселедавця	податковий номер <sup>1</sup> або номер серії паспорту <sup>2</sup>	дата векселя	номінальна вартість (тис. грн.)	дата погашення по векселю	Бухгалтерський рахунок (номер)	Облікова сума по векселю станом на початок періоду,	найменування (П. І. Б.) суб'єкта господарювання, від якого	податковий номер <sup>1</sup> або номер серії паспорту <sup>2</sup>	сума, за яку отримано (придбано) вексель (тис. грн.)	дата отримання (покупки) векселя	форма розрахунків за отриманий (придбаний) вексель	заборгованість перед продавцем (тис. грн.)	дата погашення отриманого суб'єктом господарювання векселя	сума погашення по векселю (тис. грн.)	найменування (П. І. Б.) суб'єкта господарювання, якому переда	податковий номер <sup>1</sup> або номер серії паспорту <sup>2</sup>	сума, за яку передано (продано) вексель	дата передачі (продажу) векселя		форма розрахунків за переданий (проданий) вексель	заборгованість покупця (тис. грн.)	найменування (П. І. Б.) суб'єкта господарювання, який пред'я	податковий номер <sup>1</sup> або номер серії паспорту <sup>2</sup>	дата погашення виданого суб'єктом господарювання векселя

									що перевіряється (тис. грн.)	отриманий вексель								ний (проданий) вексель						вивексель до сплати						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29		
Векселі, видані суб'єктом господарювання, що перевіряється																														
1										x	x	x	x	x	x	x	x													
2										x	x	x	x	x	x	x	x													
..										x	x	x	x	x	x	x	x													
.																														
Інші																														
1																													x	x
2																													x	x
..																													x	x
.																														

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб.

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Посади перевіряючого(их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

<https://yurist-online.org>

Додаток 3  
до Зразка Довідки про загальну інформацію щодо суб'єкта господарювання та його діяльність  
(пункт 12)

**Зразок Реєстру цінних паперів (крім векселів), які обліковувались станом на \_\_.\_\_. (початок періоду, що перевірявся), виданих (переданих) та отриманих платником податків**

**(найменування платника податків)  
за період з \_\_.\_\_. по \_\_.\_\_.**

Реквізити ЦП								Облік ЦП		Інформація щодо отримання (покупки тощо) ЦП								Інформація щодо передачі (продажу тощо) ЦП								Отримано дохід (збиток) від операцій з ЦП (тис. грн.)		
N з/п	Форма цінного паперу (документарна, бездокументарна)	Номер(и) ЦП	найменування емітента	податковий номер <sup>1</sup>	дата видачі	номинальна вартість	дата погашення	Бухгалтерський рахунок (номер)	Облікова сума по ЦП станом на початок періоду, що перевіряється (тис. грн.)	найменування суб'єкта господарювання, від якого отримано ЦП	податковий номер <sup>1</sup>	сума, за яку отримано (придбано) ЦП (тис. грн.)	дата отримання (покупки) ЦП	форма розрахунків за отриманий (придбаний) ЦП	заборгованість перед продавцем (тис. грн.)	дата погашення отриманого суб'єктом господарювання ЦП	сума погашення по цінному паперу (тис. грн.)	найменування суб'єкта господарювання, якому переданий (проданий) ЦП	податковий номер <sup>1</sup>	сума, за яку переданий (продано) ЦП (тис. грн.)	дата передачі (продажу) ЦП	форма розрахунків за переданий (проданий) ЦП	заборгованість покупця (тис. грн.)	найменування суб'єкта господарювання, який пред'явив ЦП до сплати	податковий номер <sup>1</sup>		дата погашення переданого суб'єктом господарювання ЦП	сума погашення по ЦП (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
Цінні папери власної емісії																												
1																												
2																												
...																												

Інші цінні папери згідно додатку ЦП до декларації з податку на прибуток підприємства

1																							
2																							
...																							

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Додаток 4  
до Зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 13)

**Зразок Реєстру суб'єктів господарювання, з якими платник податків**

***(найменування платника податків)***

**перебував у господарських відносинах, пов'язаних з одержанням та використанням фінансових кредитів в істотних обсягах за цією групою**

Дата та номер кредитного договору	Найменування кредитора (його реквізити)	Дата та номер договору порук і (гарантії)	Найменування поручителя, гаранта (його реквізити)	Дата та номер договору застави	Форма застави	Вартість об'єкта застави (тис. грн.)	Граничний обсяг ліміту одержання кредитних коштів (для кредитних ліній, овердрафтів) (тис. грн.)	Дата (число, місяць, рік) фактичного одержання кредитних коштів *	Сума фактично отриманих кредитних коштів (тис. грн.)	Цільове призначення кредитних коштів	Напрямок використання кредитних коштів**	Сума використаних кредитних коштів (тис. грн.)**	Період використання кредитних коштів**	Відсоткова ставка по договору	Сума нарахованих відсотків (тис. грн.)	Сума сплачених відсотків (тис. грн.)	Податковий період (квартал, рік), в якому суми відсотків в відношенні до складу витрат	Сума віднесених до витрат відсотків (тис. грн.)	Сума сплачених додаткових платежів (комісій тощо) (тис. грн.)	Найменування та реквізити особи, якій сплачувались додаткові платежі (комісії тощо)	Податковий період, в якому суми додаткових платежів в відношенні до складу витрат	Сума віднесених до витрат додаткових платежів (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

*У разі заміни кредитора відповідні відомості вказуються в графах 1, 2 з відповідною поміткою*

*У разі заміни поручителя відповідні відомості вказуються в графах 3, 4 з відповідною поміткою*

*До таблиці вносяться дані по взаємовідносинах в істотних обсягах, які обраховуються за податковий період по певній групі взаємовідносин (у даному випадку до таблиці вносяться дані по контрагентах, операції з якими становлять більше 10 відс. від загальних обсягів залучених фінансових кредитів за податковий період (рік, 9 місяців, півріччя, квартал - в залежності від періоду, що перевіряється). При цьому, у разі відсутності тих, що підпадають під зазначений критерій, до додатку включаються контрагенти із найбільшими сумами взаємовідносин але не менше 75 відс. загального обсягу за групою).*

*\* У разі отримання платником податків кредитних коштів на постійних умовах (на умовах овердрафту, щоденні надходження коштів, тощо) в колонці 9 можливо зазначити лише відповідний квартал та рік отримання таких коштів за умови, що це не призведе до зменшення доказової бази у разі встановлення порушень податкового законодавства або у разі направлення запитів на підтвердження відносин.*

*\*\* В графах 12 - 14 / дані наводяться у разі можливості їх відстеження при проведенні перевірки платника податків, в т. ч. і з метою забезпечення доказовості встановлених порушень*

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Додаток 5  
до зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 14)

### **Зразок Реєстру суб'єктів господарювання, з якими платник податків**

*(найменування платника податків)*

**укладав договори страхування в істотних обсягах за цією групою**

Дата та номер договору страхування	Термін дії договору	Найменування страховика (його реквізити)	Об'єкт страхування	Розмір страхової суми (тис. грн.)	Сума фактично виплаченої страхової суми у разі настання страхового випадку (тис. грн.)	Сума страхових внесків по договору страхування (тис. грн.)	Сума сплачених страхових внесків (тис. грн.)	Податковий період віднесення страхових платежів до витрат	Сума віднесених до витрат страхових внесків (тис. грн.)	Сума сплачених додаткових платежів (комісій тощо) (тис. грн.)	Найменування та реквізити особи, яка сплачувала додаткові платежі (комісії тощо)	Податковий період, в якому суми додаткових платежів відносились до складу витрат	Сума віднесених до витрат додаткових платежів (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

До таблиці вносяться дані щодо взаємовідносин в істотних обсягах за укладеними договорами, що відповідно до законодавства не є обов'язковими, та які обраховуються за податковий період по певній групі взаємовідносин (у даному випадку до таблиці вносяться дані щодо контрагентів, операції з якими становлять більше 10 відс. загальних обсягів укладених договорів страхування за податковий період (рік, 9 місяців, півріччя, квартал - в залежності від періоду, що перевіряється). При цьому, у разі відсутності тих, що підпадають під зазначений критерій, до додатку включаються контрагенти із найбільшими сумами взаємовідносин але не менше 75 відс. загального обсягу за групою).

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Додаток 5а  
до Зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 14)

**Перелік основних страхувальників та перестраховиків, з якими у періоді, що підлягав перевірці, перебував у господарських відносинах**

\_\_\_\_\_ (найменування страховика)  
за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_

№ з/п	Найменування (П. І. Б.) страхувальника	Податковий номер <sup>1</sup> або номер та	Загальний обсяг нарахованих	Вид страхування	Суми страхових виплат у	Найменування перестраховика-резидента	Податковий номер <sup>1</sup>	Частка страхових платежів,	Загальний обсяг сплачених
-------	--	--	-----------------------------	-----------------	-------------------------	---------------------------------------	-------------------------------	----------------------------	---------------------------



	(юридична або фізична особа) / цедента/ ретроцедента	серія паспорта <sup>2</sup>	(сплачених) страхових платежів, премій, внесків (тис. грн.)		разі настання страхового випадку (тис. грн.)	(нерезидента - із зазначенням місцезнаходження)		належна перестраховику-резиденту, (тис. грн.)	страхових платежів (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Страховальники (юридичні або фізичні особи)</b>					X			
1	Підприємство 1								
2	Підприємство 2								
3	Інші в кількості __ одиниць								
	<i>Всього за __ квартал</i>	X	X	X	X	X	X	X	X
	<i>Всього за __ рік:</i>								
		<b>Вхідне перестраховування</b>				X			
1									
2									
3									
	<i>Всього за __ квартал</i>								
	<i>Всього за __ рік:</i>	X		X		X	X		X

<sup>1</sup> Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

реєстраційний номер облікової картки платника податків - для фізичних осіб - підприємців

<sup>2</sup> Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

До таблиці вносяться дані щодо взаємовідносин в істотних обсягах за укладеними договорами страхування та перестраховування, та які обраховуються за податковий період по певній групі взаємовідносин (у даному випадку до таблиці вносяться дані щодо контрагентів, операції з якими становлять більше **1 відс.** загальних обсягів укладених договорів страхування за податковий період (рік, 9 місяців, півріччя, квартал - в залежності від періоду, що перевіряється).

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(підпис)

\_\_\_\_\_  
(ініціали, прізвище)

Додаток 6  
до зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 15)

## Зразок Реєстру суб'єктів господарювання, від яких

(найменування платника податків)

**отримував поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою**

Дата та номер договору про надання поворотної фінансової допомоги	Найменування та реквізити особи, яка надала поворотну фінансову допомогу	Податковий статус особи, яка надала поворотну фінансову допомогу	Сума поворотної фінансової допомоги (тис. грн.)	Дата отримання поворотної фінансової допомоги	Напрямок використання отриманої поворотної фінансової допомоги	Дата повернення поворотної фінансової допомоги згідно з договором	Дата фактичного повернення поворотної фінансової допомоги	Податковий період, в якому сума поворотної фінансової допомоги включалася до складу доходу	Сума поворотної фінансової допомоги включена до доходу (тис. грн.)	Податковий період, в якому сума умовних відсотків включалася до складу доходу	Сума умовних відсотків включена до доходу (тис. грн.)	Податковий період, в якому сума поворотної фінансової допомоги включалася до складу витрат	Сума повернутої фін. допомоги включена до витрат (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

*До таблиці вносяться дані щодо взаємовідносин в істотних обсягах, які обраховуються за податковий період за певною групою взаємовідносин (у даному випадку до таблиці вносяться дані щодо контрагентів, операції з якими становлять більше 10 відс. загальної суми отриманої поворотної фін. допомоги за податковий період (рік, 9 місяців, півріччя, квартал - в залежності від періоду, що перевіряється). При цьому, у разі відсутності тих, що підпадають під зазначений критерій, до додатку включаються контрагенти із найбільшими сумами взаємовідносин але не менше 75 відс. загального обсягу за групою).*

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Додаток 7  
до зразка Довідки про загальну інформацію щодо платника  
податків та його діяльність  
(пункт 15)

**Зразок Реєстру суб'єктів господарювання, яким**  
**(найменування платника податків)**  
**надавав поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою**

Дата та номер договору про надання поворотної фінансової допомоги	Найменування та реквізити особи, якій надано поворотну фінансову допомогу	Податковий статус особи, якій надано поворотну фінансову допомогу	Сума неповернутої поворотної фінансової допомоги на початок періоду, що перевіряється (тис. грн.)	Сума наданої поворотної фінансової допомоги (тис. грн.)	Дата надання поворотної фінансової допомоги	Дата повернення поворотної фінансової допомоги згідно з договором	Дата фактичного повернення поворотної фінансової допомоги	Сума неповернутої поворотної фінансової допомоги на кінець періоду, що перевіряється (тис. грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

*До таблиці вносяться дані щодо взаємовідносин в істотних обсягах, які обраховуються за податковий період за певною групою взаємовідносин (у даному випадку до таблиці вносяться дані щодо контрагентів, операції з якими становлять більше 10 відс. загальної суми наданої фінансової допомоги за податковий період (рік, 9 місяців, півріччя, квартал - в залежності від періоду, що перевіряється). При цьому, у разі відсутності тих, що підпадають під зазначений критерій, до додатку включаються контрагенти із найбільшими сумами взаємовідносин але не менше 75 відс. загального обсягу за групою).*

Посади перевіряючого (их)  
контролюючого органу

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Керівник \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

\_\_\_\_\_

(підпис)

\_\_\_\_\_

(ініціали, прізвище)

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ ДФС  
01 червня 2017 року N 396

**Методичні рекомендації  
щодо оформлення матеріалів документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за  
дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та документування виявлених порушень**

Методичні рекомендації щодо оформлення матеріалів документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та документування виявлених порушень (далі - Методичні рекомендації) розроблені відповідно до Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 року N 236, з метою надання методичної і практичної допомоги головним управлінням ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників ДФС стосовно належної організації роботи з проведення та реалізації матеріалів документальних перевірок (крім перевірок дотримання законодавства з питань державної митної справи).

Метою розроблення Методичних рекомендацій є запровадження уніфікованих підходів та поліпшення якості оформлення результатів перевірок платників податків - юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та представництв нерезидентів (далі - платники податків), забезпечення всебічного вивчення під час проведення документальних перевірок діяльності платників податків та їх взаємовідносин з іншими суб'єктами господарювання та документування виявлених порушень.

Зразок форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (далі - Зразок акта (довідки) перевірки) розроблений відповідно до статей 77 - 79, 81 - 86 Податкового кодексу України (далі - Кодекс), Закону України "Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності" та Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків - юридичними особами та їх відокремленими підрозділами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.08.2015 N 727, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 26.10.2015 за N 1300/27745 (далі - Порядок N 727), та інших нормативно-правових актів.

Методичні рекомендації та Зразок акта (довідки) перевірки рекомендовані для застосування посадовими особами контролюючих органів при оформленні матеріалів документальних перевірок платників податків, **розпочатих після видання цього наказу**.

Методичні рекомендації мають рекомендаційний характер, не містять нових правових норм, не встановлюють новий порядок оформлення документальних перевірок, оскільки зазначені норми вже встановлені Кодексом та нормативно-правовими актами, розробленими відповідно до Кодексу.

Методичні рекомендації не є вичерпними і можуть змінюватись та/або доповнюватись у випадках, якщо такі зміни чи доповнення затверджуються відповідними наказами ДФС.

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

Зразок акта (довідки) перевірки та Методичні рекомендації не рекомендовані для застосування при оформленні результатів перевірок платників податків з питань дотримання ними законодавства при проведенні розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг (крім випадків, коли ці питання досліджуються при проведенні документальних перевірок), дотримання законодавства з питань державної митної справи, а також перевірок з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій відповідно до статті 39 Кодексу.

Оформлення результатів документальних невиїзних позапланових електронних перевірок за заявою платника податків здійснюються з урахуванням особливостей, визначених Кодексом.

У Методичних рекомендаціях слова "додаток", "акт", "довідка", "реєстр", "відомості" і "форма" у відповідних відмінках застосовуються у розумінні "зразок додатка", "зразок акта", "зразок довідки", "зразок реєстру", "зразок відомостей", "зразок форми" у відповідних відмінках.

## **I. Методичні рекомендації щодо оформлення акта (довідки) перевірки**

### **1. Загальні рекомендації щодо оформлення акта (довідки) перевірки**

За результатами проведення документальних планових/позапланових виїзних/невиїзних перевірок, у разі встановлення порушень податкового, валютного та іншого законодавства, оформляється акт, а в разі відсутності порушень - довідка (далі - акт (довідка) перевірки).

При оформленні результатів документальних планових перевірок та позапланових перевірок платників податків з усіх питань (які носять комплексний характер) рекомендується забезпечити відображення інформації з усіх питань, передбачених Зразком акта (довідки) перевірки, а також переліком питань перевірки.

Оформлення результатів документальних позапланових (як виїзних, так і невиїзних) перевірок за окремими видами податків, зборів та з окремих питань податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, здійснюється відповідно до Зразка акта (довідки) перевірки з урахуванням особливостей діяльності платника податків, виду перевірки і переліку питань, що підлягають перевірці.

Акт (довідка) перевірки (разом із додатками) має містити вичерпну інформацію щодо відпрацювання конкретних ризиків у діяльності платника податків із посиланням на фактично перевірені відповідні документи бухгалтерського обліку, первинні документи тощо за відповідний звітний період.

При цьому у відповідних пунктах акта (довідки) перевірки або додатках до акта (довідки) перевірки відображаються показники поданих декларацій (звітів, інших документів) та показники, встановлені при проведенні перевірки реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності платника податків, первинних та інших документів тощо в ході опрацювання ризикових операцій, виявлених при проведенні доперевірочного аналізу та під час перевірки. Встановлені дані (показники) декларацій (звітів, розрахунків) відображаються у розрізі визначених законодавством звітних періодів та в грошових одиницях, передбачених звітністю, а встановлені порушення, які описуються у висновках до акта (довідки) перевірки - у гривнях.

Усі вартісні показники в актах (довідках) перевірок відображаються у національній валюті України, а показники, виражені в іноземній валюті, підлягають відображенню з одночасною вказівкою їх еквівалента у гривнях за курсом валют, встановленим Національним банком України на дату проведення фінансово-господарської операції, якщо інше не встановлено законодавством.

Зібрана під час перевірки інформація може бути систематизована у відповідних довідках, реєстрах, відомостях та інших реєстрах, які додаються до акта (довідки) перевірки та можуть складатися за формами, примірні зразки яких наведено у додатках до Методичних рекомендацій та Зразка форми акта (довідки) перевірки.

## **2. Структура акта (довідки) перевірки**

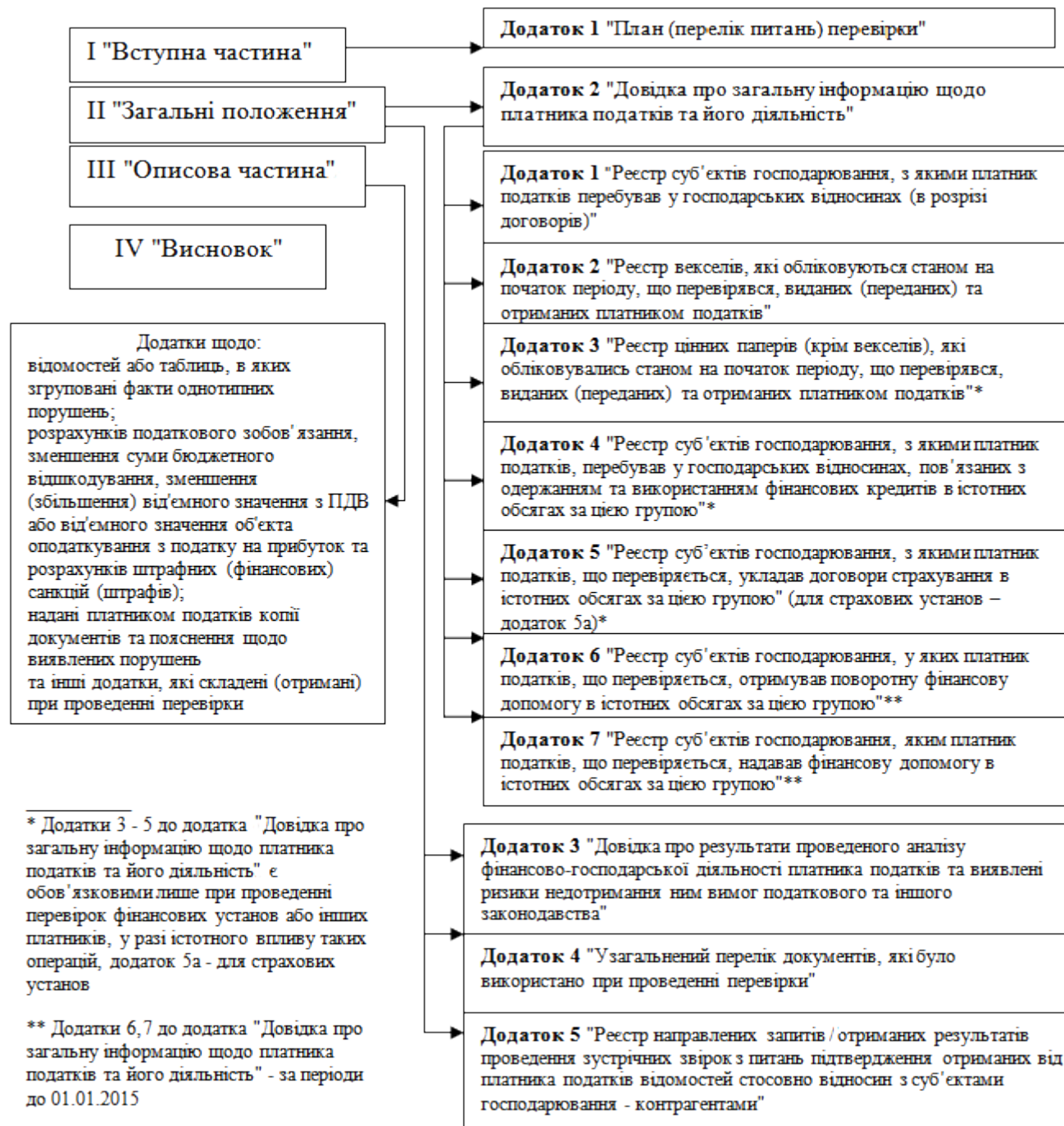
Акт (довідка) перевірки складається з чотирьох частин: вступної, загальних положень, описової частини та висновку.

До акта (довідки) перевірки додаються передбачені Порядком N 727 інформативні додатки. Рекомендації щодо оформлення додатків наведено у розділі II Методичних рекомендацій.

<https://yurist-online.org>

## Структура акта (довідки) перевірки





### **3. Рекомендації щодо оформлення розділу I "Вступна частина" акта (довідки) перевірки**

У розділі I "Вступна частина" акта (довідки) перевірки наводиться інформація, передбачена Зразком акта (довідки) перевірки.

У тому числі зазначається підстава для проведення перевірки (відповідний підпункт, пункт та стаття Кодексу, вид проведеної перевірки (виїзна або невиїзна, планова або позапланова), з яких питань та період, за який проведено перевірку.

У разі якщо проводиться документальна планова перевірка, додатково зазначається, що перевірка проведена відповідно до плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків, якщо проводиться позапланова перевірка на виконання рішення (ухвали) суду (слідчого судді), то вказуються реквізити такого рішення або ухвали.

Зазначаються реквізити наказу контролюючого органу про призначення проведення перевірки (зупинення, продовження або перенесення строків її проведення (у разі наявності).

Також у вступній частині акта (довідки) перевірки зазначається інформація про надсилання (вручення) платнику податків копії наказу про проведення документальної перевірки, дати та номери письмового повідомлення із зазначенням дати початку проведення перевірки, дату їх надіслання платнику податків поштою з повідомленням про вручення, дату їх вручення під розписку посадовій особі платника податків (із зазначенням посади особи такого платника податків та його П. І. Б.).

Зазначається найменування контролюючого органу (адреса, номер телефону, телефаксу, електронна пошта), який виписав направлення на проведення документальної планової/позапланової виїзної перевірки, назви структурних підрозділів, посади, звання, прізвища, імена, по батькові посадових осіб, що проводили перевірку. У разі продовження термінів перевірки та виписки нового направлення зазначаються його реквізити.

У вступній частині акта (довідки) перевірки наводиться:

інформація про вручення під підпис або надсилання копії наказу про проведення перевірки, про ознайомлення під підпис з направленням(и) на право проведення перевірки (вручення їх копій у випадках, передбачених законом);

інформація про відмову платника податків (керівника платника податків або уповноваженої ним особи) розписатися у направленні на проведення перевірки та про факт складання посадовими особами контролюючого органу акта про таку відмову;

інформація про відмову у допуску посадових осіб контролюючого органу до проведення перевірки із зазначенням періодів недопуску та про складені акти, що засвідчують такі факти, із зазначенням пояснень та заявлених причин відмови;

інформація про підписання або відмову у підписанні (отриманні) актів, що засвідчують факт відмови у допуску до проведення перевірки (складених посадовими особами контролюючого органу) та/або надання письмових пояснень платником податків до складених посадовими особами контролюючого органу актів.

У вступній частині акта (довідки) перевірки зазначається інформація про затверджений керівником (заступником керівника або уповноваженою особою) контролюючого органу план (перелік питань) перевірки, який додається до акта (довідки) перевірки та є його (її) невід'ємною частиною. Зразок плану (переліку питань) документальної перевірки наведено у додатку 1 до Зразка акта (довідки) перевірки. Примірний перелік питань для включення до плану документальних перевірок з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства наведено в додатку 1 до Методичних рекомендацій.

В акті (довідці) перевірки також вказується інформація про посадових осіб або уповноваженого представника платника податків, з відома та/або у присутності яких проведено перевірку, та про вчинення запису в журналі реєстрації перевірок платника податків (за його наявності). Факт ненадання платником податків журналу реєстрації перевірок фіксується в акті (довідці) перевірки.

У вступній частині зазначається інформація про попередню документальну планову (документальну позапланову перевірку з усіх питань) перевірку платника податків та про перевірки, результати яких вплинули на проведення та висновки цієї перевірки, проведену(і) контролюючим(и) органом(ами), та усунення виявлених недоліків. У разі проведення адміністративного (судового) оскарження податкових повідомлень-рішень коротко зазначається інформація про стан такого оскарження та усунення платником податків встановлених попередньою перевіркою порушень в періоді, що перевіряється цією перевіркою.

Інформація про попередні проведені перевірки містить назву органу, який проводив перевірку, номер та дату акта (довідки) перевірки, період, який охоплено перевіркою, встановлені порушення (суми donарахованих податків, зборів (у розрізі податків, зборів), зменшення (збільшення) від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, а також зменшення (збільшення) суми бюджетного відшкодування (від'ємного значення суми ПДВ), дані про розмір застосованих штрафних (фінансових) санкцій), відомості про сплату donарахованих попередньою перевіркою сум до бюджету.

Також вказується інформація про внесення платником податків змін до бухгалтерського та податкового обліку, фінансової звітності (як саме вони внесені, чи відображено це у бухгалтерському (податковому) обліку і податковій (фінансовій) звітності).

У випадку якщо результати будь-яких інших попередніх перевірок платника податків впливають на висновки та результати перевірки, що проводиться, необхідно також зазначити їх результати.

#### **4. Рекомендації щодо оформлення розділу II "Загальні положення" акта (довідки) перевірки**

У розділі II "Загальні положення" акта (довідки) перевірки зазначаються такі дані:

1) строк проведення перевірки (дата початку та дата закінчення перевірки).

Якщо строк проведення перевірки продовжувався або переносився, вказується строк такого продовження (перенесення), а також дата та номер наказу контролюючого органу про продовження (перенесення) перевірки.

Якщо за рішенням керівника контролюючого органу (заступника керівника або уповноваженої особи) здійснювалось зупинення проведення перевірки, вказується строк такого зупинення, а також дата та номер наказу контролюючого органу про зупинення (якщо до закінчення терміну, на який здійснювалось зупинення, перевірку було поновлено, вказується також дата та номер наказу та терміни поновлення перевірки);

2) про посадових осіб, відповідальних за фінансово-господарську діяльність платника податків за період, що перевірявся, та на дату підписання акта (довідки) перевірки. При цьому зазначаються дата та номери розпорядчих документів про їх призначення та звільнення із займаних посад;

3) дані про реєстрацію (перереєстрацію) платника податків та взяття на облік в контролюючому органі:

дані реєстрації в органах державної реєстрації (назва органу, дата і номер реєстрації). Для державних підприємств також зазначається код та найменування органу управління);

податковий номер платника податків;

місцезнаходження платника податків відповідно до реєстраційних даних.

Якщо фактичне місцезнаходження платника податків та місцезнаходження відповідно реєстраційних даних не співпадають, в акті (довідці) перевірки вказується також фактично встановлене місцезнаходження платника податків та документи, відповідно до яких платник податків знаходиться за встановленою адресою.

інформація про взяття на облік у контролюючому органі (найменування контролюючого органу, дата та номер взяття на облік).

Інформація наводиться відповідно до довідки про взяття на облік платника податків, відомості щодо якого не підлягають включенню до Єдиного державного реєстру (Форма N 34-ОПП, додаток 2 до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Мінфіну від 09.12.2011 N 1588, у редакції наказу Мінфіну від 22.04.2012 N 462, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.05.2014 за N 503/25280). Також у цьому пункті наводиться інформація про контролюючий орган, в якому знаходиться платник податків на обліку на дату підписання акта (довідки) перевірки;

перелік податків, зборів, платником яких був платник податків у перевіреному періоді (для планових перевірок). Якщо сплата податків здійснювалась консолідовано, вказуються види таких податків;

дані про реєстрацію (перереєстрацію) платником податку на додану вартість у періоді, за який проводилась перевірка, а саме: найменування контролюючого органу, яким прийнято рішення про реєстрацію (перереєстрацію), дати та номери таких рішень, індивідуальний податковий номер, період, в якому був зареєстрований платником податку, дати закінчення строку реєстрації;

4) наводиться інформація про складання Довідки про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність, яка додається до акта (довідки) перевірки та є невід'ємним додатком до акта (довідки) перевірки (додаток 2 до Зразка акта (довідки) перевірки);

5) наводиться інформація про складання Довідки про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства (далі - Довідка про результати проведеного аналізу, яка додається до першого примірника акта (довідки) перевірки, який залишається в контролюючому органі) (додаток 3 до Зразка акта (довідки) перевірки);

6) наводиться інформація про узагальнений перелік документів, які були використано при проведенні перевірки, який додається до акта (довідки) перевірки та є невід'ємним додатком до акта (довідки) перевірки (додаток 4 до Зразка акта (довідки) перевірки);

7) наводиться інформація про складання Реєстру направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами, який додається до першого примірника акта (довідки) перевірки (додаток 5 до Зразка акта (довідки) перевірки);

8) наводиться інформація про проведені платником податків у перевіреному періоді інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо, їх результати та відображення в обліку платника податків.

У цьому ж пункті наводиться інформація про інвентаризацію основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо, яка проведена платником податків в ході проведення цієї перевірки за ініціативою працівників контролюючих органів (у разі її проведення).

При цьому в разі встановлення розбіжностей між показниками бухгалтерського обліку і встановленими фактичними обсягами залишків товарно-матеріальних цінностей, коштів та інших активів інформація про такі розбіжності детально і змістовно описується у відповідних пунктах акта (довідки) перевірки.

У відповідних пунктах акта (довідки) перевірки також наводиться інформація про встановлення у платника податків основних засобів, товарно-матеріальних цінностей тощо з ознаками безхазяйних (у випадку їх виявлення).

## **5. Рекомендації щодо оформлення розділу III "Описова частина" акта (довідки) перевірки**

Розділ III акта (довідки) перевірки містить дані щодо задекларованих показників, загальні підсумки встановлених порушень при проведенні перевірки повноти обчислення та своєчасності сплати податків, зборів, а також дотримання вимог валютного та іншого законодавства, детальний

опис використаних при проведенні перевірки документів із зазначенням періодів, що підлягали перевірці, встановлених порушень та реєстрів встановлених однотипних порушень.

При проведенні перевірки певних питань плану (переліку питань) перевірки **відбір податкових періодів в межах періоду**, що підлягає перевірці, здійснюють посадові особи контролюючих органів, які проводять перевірку платника податків, **на підставі встановлених ризиків в діяльності платника** податків шляхом проведення аналізу податкової звітності, аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків, даних та інформації, отриманої від інших суб'єктів інформаційних відносин, які свідчать про можливість ухилення від оподаткування, заниження податків, зборів тощо.

При цьому слід звернути увагу на те, що **при оформленні результатів** перевірок в акті (довідці) перевірки **необхідно чітко визначити**, які податкові періоди (в межах періоду, що перевірявся) або які операції та/або документи у відповідних періодах **перевірені суцільним порядком, а які вибірково**.

### **5.1. Загальні рекомендації щодо документування виявлених порушень**

Під час опису виявлених порушень та їх документування в актах (довідках) перевірок слід дотримуватись таких рекомендацій.

5.1.1. Будь-який висновок акта (довідки) перевірки щодо оцінки повноти та своєчасності виконання платником зобов'язань перед бюджетом, дотримання вимог іншого законодавства має ґрунтуватись на визначених статтею 83 Кодексу належних та допустимих доказах, отриманих безпосередньо від платника податків, а також з інших джерел у встановленому законом порядку. Доведення правомірності висновків перевірки повинно бути переконливим, логічним, аргументованим.

Відображення в акті (довідці) перевірки необґрунтованих даних, а також суб'єктивних припущень перевіряючих, які не мають підтверджуючих доказів, та різного роду висновків щодо дій посадових осіб платника податків (наприклад, "приховування об'єкта оподаткування", "розкрадання", "привласнення", "описка" тощо) при оформленні встановлених порушень не допускається.

5.1.2. З метою забезпечення належної доказовості висновків **за кожним відображеним в описовій частині акта (довідки) документальної перевірки фактом порушення** в обов'язковому порядку необхідно:

**а) чітко викласти зміст порушення** з посиланням на конкретні пункти і статті нормативно-правових актів, якими встановлено відповідні норми, що були порушені.

При цьому при обґрунтуванні виявлених порушень матеріали перевірки можуть містити посилання лише на нормативно-правові акти (Кодекс, закони, постанови Кабінету Міністрів України, накази органів державної влади, які зареєстровані в Міністерстві юстиції України), норми яких були чинними на момент вчинення такого порушення. Неприпустимо здійснювати посилання на внутрішні (методичні, оглядові, рекомендаційні, тощо) документи ДФС (ДПА, ДПС, Міндоходів).



Листи судових органів вищого рівня, судові рішення можуть використовуватися в матеріалах перевірки лише як інструментарій для підтвердження справедливості висновків;

**б) зазначити період** (календарний день, місяць, квартал, півріччя, три квартали, рік) фінансово-господарської діяльності платника податків та господарську операцію, при здійсненні якої вчинено це порушення;

**в) при проведенні перевірки своєчасності, достовірності та повноти нарахування і сплати передбачених Кодексом податків та зборів зазначити встановлений **безпосередній зв'язок** (його відсутність) **між виявленими порушеннями, показниками відповідних рядків податкових декларацій** (звітів, розрахунків) та регістрами бухгалтерського обліку (первинними документами), які використовувались при проведенні перевірки суб'єктів господарювання.**

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

У разі якщо перевірка свідчить про неправильне визначення платником податків об'єктів оподаткування, але неможливо встановити конкретні причини відхилення та визначити конкретні документи, що необґрунтовано вплинули (не вплинули) на розмір відповідних задекларованих показників, в акті (довідці) перевірки робиться про це запис та здійснюється посилання на норми законодавства, які регулюють загальний порядок обчислення конкретного податку.

При цьому у матеріалах перевірки рекомендовано детально викласти розрахунки та матеріали, на підставі яких визначено об'єкти оподаткування, та відхилення обчислених таким чином об'єктів від задекларованих платником податків. Такі розрахунки мають бути законодавчо обґрунтованими.

Слід зазначити, що у разі виявлення в ході проведення перевірки порушень у певному податковому періоді, які можуть бути допущені в інших податкових періодах, рекомендується перевірити такі операції за весь період, за який проводиться перевірка платника податків. Одночасно кожен факт неправильного обчислення певних об'єктів оподаткування доцільно розглянути щодо того, як він вплинув на порядок та механізм формування показників суміжних об'єктів оподаткування та податків.

Суміжними об'єктами оподаткування (податками) доцільно вважати такі, зміна яких відбувається під час здійснення однієї і тієї ж господарської операції і оцінка правомірності формування одного з об'єктів оподаткування впливає на оцінку іншого.

Крім того, в акті (довідці) перевірки доцільно сформулювати висновок щодо обґрунтованості здійснених платником податків коригувань податкової звітності, а також наслідків такого коригування, у тому числі на суміжні об'єкти оподаткування.

**г) зазначити первинні документи**, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку, навести реєстри бухгалтерського обліку, кореспонденцію рахунків операцій та інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків, зборів, та інші **докази, що підтверджують наявність факту порушення, наприклад:**

При наведенні **фактів щодо укладених контрактів (договорів, угод, правочинів)** рекомендовано висвітлити:

дату та номер контракту;

місце укладання;

осіб, які підписали контракт від імені всіх сторін, що є сторонами контракту, із зазначенням документів, що надавали особам відповідні повноваження;

відомості (за наявності таких фактів) щодо укладення контракту (за зовнішньоекономічними контрактами) із нерезидентом, який зареєстрований на територіях офшорних зон, територіях з пільговим режимом оподаткування, або на територіях держав (територій), визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до статті 39 Кодексу;

предмет контракту (договору);

умови розрахунків, відвантаження та постачання товарів, наявність у контрактах умов щодо надання сертифікатів якості на товар, спеціальних дозволів тощо;

способи забезпечення виконання контракту та відповідальність за порушення контрактних умов;

відомості про умови постачання товарів згідно з ІНКОТЕРМС (за зовнішньоекономічними контрактами).

У випадку якщо факти, які викладаються в акті (довідці) перевірки, потребують наявності **інформації про розрахунки**, такі дані рекомендовано викласти в редакції, яка виключає будь-які можливості щодо неоднозначного розуміння обставин їх проведення та засобів здійснення платежу. При цьому, не доцільно визначення обставин розрахунків стислими фразами, наприклад, "розрахунки проведено в безготівковій формі", "розрахунки проведено у вексельній формі" тощо.

У випадку якщо характер розрахунків є безготівковим, доцільно визначати обставини розрахунків із зазначенням загальної суми проведених розрахунків, сум ПДВ та періоду, протягом якого проведено розрахунки.

Опис готівкових розрахунків рекомендовано здійснювати із зазначенням порядку проведення розрахунків (РРО, КОРО, каса), дат та обсягів проведення розрахунків та осіб, які виступили від імені суб'єкта, з яким здійснювались розрахунки.

<https://yurist-online.org>



У випадку якщо розрахунки проведено векселями, у матеріалах перевірки доцільно зазначати відповідні відомості, передбачені для опису операцій із цінними паперами.

При зазначенні в акті (довідці) перевірки **відомостей про наявність заборгованості по укладених контрактах (договорах)** доцільно зазначити:

реквізити осіб, з якими виникла відповідна заборгованість;

реквізити та правову природу договорів, на підставі яких виникла відповідна заборгованість;

дату здійснення юридичних дій, внаслідок яких утворилась заборгованість, та договірну дату виконання відповідних зобов'язань, посилання на первинні документи, що підтверджують здійснення відповідних юридичних дій;

наявність або відсутність судових позовів або процедур позасудового врегулювання заборгованості (зокрема, заборгованості, яка на кінець періоду, що охоплено перевіркою, тривалий час перебуває на балансі без змін або збільшується);

аналіз матеріалів попередньої перевірки на предмет відомостей про заборгованість з певним контрагентом та співставлення їх із заборгованістю за даними бухгалтерського обліку на відповідну дату;

наявність або відсутність фактів простроченої заборгованості суб'єктів господарювання;

віднесення простроченої кредиторської заборгованості до складу доходу.

При зазначенні в акті (довідці) перевірки **відомостей про наявність та рух основних фондів, товарів та запасів** рекомендовано вказати інформацію, пов'язану з обліком основних фондів, товарів та запасів:

принципи бухгалтерського обліку (бухгалтерські рахунки, методи амортизації або вибуття) основних фондів, товарів та запасів, які застосовуються платником податків;

балансова вартість за даними бухгалтерського обліку;

достовірність формування складових первісної вартості, за якою придбані (створені) основні фонди обліковуються на балансі підприємства;

відомості про проведення протягом періоду, який підлягає перевірці, переоцінки основних засобів із визначенням підстав такої переоцінки, вартостей до і після проведення переоцінки та відомостей про незалежного оцінювача, який підтверджував ринкову вартість для цілей переоцінки;

правильність визначення строку корисного використання (експлуатації) об'єкта та дати початку (припинення) амортизації основних засобів і нематеріальних активів, передачі в господарське відання іншому суб'єкту господарювання;

правомірність застосування у податковому обліку мінімально допустимих строків амортизації основних засобів та інших необоротних активів, нематеріальних активів;

перевірка правильності формування податкових різниць, які виникають при нарахуванні амортизації.

У випадку якщо факти, що вказуються в акті (довідці) перевірки, пов'язані з рухом або зберіганням основних фондів, товарів та запасів, доцільно вказувати реквізити товарно-супровідних документів (карток складського обліку матеріалів), осіб, які здійснювали відповідне транспортування (переміщення), реквізити осіб, які здійснювали зберігання.

Рекомендовано також відобразити повноту використання платником податків виробничих потужностей, а також наявності не виробничих потужностей та наявності складських приміщень, використання/невикористання їх можливостей.

У випадку якщо факти порушень, що вказуються в акті (довідці) перевірки, **стосуються відомостей про операції з цінними паперами** рекомендовано, щоб інформація про них містила дані щодо:

виду цінних паперів та їх реквізитів (форми цінних паперів (документарна, бездокументарна), найменування емітента, його код ЄДРПОУ, дати видачі, номінальної вартості);

отримання (купівлі, погашення) цінних паперів (найменування суб'єкта господарювання, від якого отримано цінні папери, його коду за ЄДРПОУ; суми, за яку отримано (придбано) цінні папери, дати отримання (купівлі), форми розрахунків за отримані (придбані) цінні папери, а також щодо заборгованості перед продавцем, заборгованості емітента по цінних паперах, дати погашення;

передачі (продажу) цінних паперів (найменування суб'єкта господарювання, якому передані (продані) цінні папери, його код ЄДРПОУ, суми, за яку передано (продано) цінні папери, дати передачі (продажу), форми розрахунків, дати погашення);

заборгованість по цінних паперах станом на кінець періоду, що перевіряється;

отримання прибутку (збитків) від операцій з цінними паперами;

відомостей про ринок, на якому придбавалися та реалізовувалися цінні папери (біржовий/позабіржовий);

відомостей про включення цінних паперів до біржового реєстру однієї з бірж, що функціонують в Україні.

У випадку якщо законодавство про цінні папери передбачає реєстрацію умов випуску цінних паперів, в акті (довідці) перевірки доцільно зазначити відповідні умови випуску та відомості про реєстрацію такого випуску.

Якщо об'єктом купівлі або продажу є дольові цінні папери, в акті (довідці) перевірки рекомендовано зазначити інформацію про співставлення ціни придбання (продажу) цінних паперів та вартості частки у чистих активах емітента, яка відповідає придбаному пакету цінних паперів.

Якщо об'єктом купівлі або продажу є боргові цінні папери, в акті (довідці) перевірки рекомендовано зазначити інформацію про співставлення ціни придбання (продажу) цінних паперів та їх номіналу, збільшеному на суму нарахованих процентів або купонного доходу на дату придбання або продажу цінних паперів;

**д) у разі необхідності зазначити перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення** (за результатами інвентаризації, проведеної зустрічної звірки відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків тощо);

**є) вказати посадових осіб платника податків, що були відповідальними** за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) і додержання законів про оподаткування та іншого законодавства у періоді вчинення порушення (з урахуванням термінів перебування їх на займаній посаді) та чиї дії (або бездіяльність) призвели до порушень законодавства.

**5.1.3. У разі виявлення фактів однотипних порушень** та порушень, які повторюються, кожне виявлене однотипне порушення описується на двох чи трьох характерних прикладах, підводиться загальний підсумок виявлених порушень, а решта порушень групується у відповідний реєстр (який формується по кожному однотипному порушенню окремо).

**5.1.4. У разі відсутності первинних документів**, документів податкового або бухгалтерського обліку, інших документів, що підтверджують факт порушення, або **у разі ненадання їх для перевірки необхідно зазначити перелік цих документів** із зазначенням причин їх відсутності, вказати реквізити повідомлення надісланого платником податків контролюючому органу про втрату документів (у разі його надсилання), іншу наявну інформацію.

При цьому з метою забезпечення належної доказової бази доцільно наводити інформацію про **вжиті під час перевірки заходи** з метою отримання від платників податків документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо, які необхідні для проведення перевірки, а також вживати заходи щодо документування фактів надання або ненадання документів (їх копій), інформації до перевірки.

Для цього рекомендується **надавати платнику податків письмові запити** щодо надання документів (копій документів), пояснень, довідок, інформації тощо, які необхідні для проведення перевірки (відповідно до пункту 3 розділу III Порядку N 727), про що обов'язково вказувати в акті (довідці) перевірки.

**У таких запитах рекомендується зазначати:**

<https://yurist-online.org>

дату складання запиту;

підставу для його надання (зокрема, підпункт 20.1.6 пункту 20.1 статті 20, пункт 85.2 статті 85 Кодексу (для документів) / підпункт 20.1.14 пункту 20.1 статті 20, пункти 85.4, 85.8 статті 85 Кодексу (для копій документів));

чіткий перелік документів (копій документів), які необхідно надати платнику податків;

чіткий термін надання документів (копій документів) (з урахуванням тривалості перевірки);

попередження платника податків про відповідальність за ненадання документів (копій документів) (стаття 121 глави 10 розділу II Кодексу), про передбачену пунктом 44.1 статті 44 глави 1 розділу II Кодексу заборону формування показників податкової звітності, не підтверджених даними первинних та інших документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, а також пунктом 44.6 статті 44 глави 1 розділу II Кодексу, відповідно до якого у разі, якщо до закінчення перевірки або у терміни, визначені в абзаці другому пункту 44.7 статті 44 глави 1 розділу II Кодексу, платник податків не надає посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, що підтверджують показники, відображені таким платником податків у податковій звітності, вважається, що такі документи були відсутні у такого платника податків на час складення такої звітності;

посаду, П. І. Б. посадової особи, що проводить перевірку.

Такі запити підписуються посадовими особами, що проводять перевірку. Слід звернути увагу, що нормами Порядку N 727 не передбачено складання такого запиту на бланку контролюючого органу, скріплення підпису посадової особи, що його склала, печаткою та реєстрацію у контролюючому органі.

**Зразок запиту** про надання документів (копій документів) наведено в додатку 2 до Методичних рекомендацій.

Такі запити доцільно вручати посадовим особам платника податків або його законним представникам під розписку із обов'язковою фіксацією дати та часу отримання запиту та особи, що його отримала.

**У разі неможливості вручення таких запитів** безпосередньо посадовим особам платника податків (керівнику платника податків або уповноваженій(им) ним особі(ам)) під підпис (відсутність таких осіб за місцезнаходженням платника податків, їх відмови отримати запит або розписатися у його отриманні, тощо), відповідно до Порядку N 727 вони можуть бути належним чином оформлені та підписані керівником контролюючого органу (його заступником або уповноваженою особою) та надіслані платнику податків у порядку, встановленому статтею 42 глави 1 розділу II Кодексу.

**При отриманні** посадовими особами, що проводять перевірку, на їх запит від платника податків **документів**, про це робиться відповідний запис в акті (довідці) перевірки із відображенням реквізитів запиту та переліку цих документів (якщо документи надано із супровідним документом, вказуються також реквізити цього документа).

У разі ненадання у визначений у запиті строк (відмови від надання) або надання не в повному обсязі **документів**, пояснень, довідок, інформації тощо посадова особа контролюючого органу складає акт у довільній формі, що засвідчує такі факти, із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові посадової особи (керівника або уповноваженої ним особи) платника податків здійснювати від його імені юридичні дії (його законного представника), та переліку документів, які йому запропоновано подати, а також причин такої відмови стосовно кожного документа. Зазначений акт підписується посадовою особою контролюючого органу та керівником платника податків або уповноваженою ним особою. Інформація про складання такого акта та факт відмови керівника платника податків або уповноваженої ним особи від підписання зазначеного акта також відображається в акті (довідці) перевірки.

Якщо в подальшому платником податків відповідні **документи** не надано, в акті (довідки) перевірки вказується перелік таких документів та реквізити запиту на їх надання.

**У разі отримання** під час перевірки **копій документів**, які підтверджують факт виявленого порушення, про це робиться запис із відображенням передбачених Кодексом (стаття 85) підстав для їх отримання, а також переліку цих документів.

**У разі відмови посадових осіб** платника податків або його законних представників надати **копії документів** посадовій особі контролюючого органу доцільно скласти акт у довільній формі, що засвідчує факт такої відмови (із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові посадової особи платника податків, уповноваженої здійснювати від його імені юридичні дії (його законного представника), та переліку документів, копії яких йому запропоновано подати). Факт складання такого акта відображається в акті (довідці) документальної перевірки.

У разі повідомлення платником у встановлені терміни про втрату, пошкодження або дострокове знищення документів та у разі неможливості здійснення перевірок платникові може бути надано термін на відновлення втрачених первинних документів у порядку, встановленому пунктом 44.5 статті 44 Кодексу.

У разі відсутності первинних документів, документів податкового або бухгалтерського обліку, інших документів, що підтверджують факт порушення, або у разі ненадання їх для перевірки необхідно зазначити перелік цих документів, запити до платника щодо їх надання до перевірки.

У випадку, якщо платником податків взагалі не надано документів для проведення перевірки, складається акт у довільній формі, що фіксує такий факт. При цьому платнику податків надсилається (вручається) лист-роз'яснення щодо можливості застосування норми пункту 44.6 статті 44 Кодексу.

При цьому, слід враховувати норми пункту 38.11 підрозділу 10 розділу XX Перехідних положень Кодексу та інших законодавчих актів щодо особливостей здійснення перевірок платників податків у зв'язку з проведенням антитерористичної операції на окремих територіях України.

5.1.5. З метою дотримання передбачених підпунктом 17.1.6 пункту 17.1 статті 17 Кодексу **прав платника податків надавати пояснення** з питань, що виникли у ході перевірки, необхідно забезпечити своєчасне інформування (можливо у письмовому вигляді) такого платника про виявлені порушення та питання, що виникають під час перевірок та щодо яких необхідно отримати пояснення або інформацію.

У зв'язку з цим, відповідно до пункту 4 розділу III Порядку N 727, у разі надання посадовими особами платника податків або його законними представниками посадовим особам контролюючого органу **письмових пояснень щодо встановлених порушень законодавства та/або причин ненадання первинних та інших документів**, що підтверджують встановлені порушення (або їх копій), факти надання таких пояснень та їх короткий зміст необхідно **відобразити в акті перевірки**. При цьому письмові пояснення посадових осіб додаються до акта перевірки.

Факт відмови посадових осіб платника податків надати посадовим особам, що здійснюють перевірку, письмові пояснення щодо встановлених фактів порушень та (або) причин ненадання документів також відображається в акті.

## **5.2. Рекомендації щодо оформлення пункту 3.1 "Результати перевірки дотримання податкового законодавства" розділу III акта (довідки) перевірки**

### **5.2.1. Рекомендації щодо оформлення підпункту 3.1.1 "Податок на прибуток" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

В акті (довідці) перевірки необхідно відобразити інформацію про обрану платником податків облікову політику у перевіреному періоді.

Доцільно отримати копію розпорядчого документа, який повинен бути доданий до акта (довідки) перевірки, визначити в акті (довідці) перевірки основні принципи, методи і процедури, які використовуються платником для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

Зокрема, рекомендується відобразити з урахуванням специфіки діяльності платника такі дані:

методи оцінки вибуття запасів;

порядок обліку і розподілу транспортних-заготівельних витрат, ведення окремого субрахунку обліку таких витрат;

методи амортизації основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів;

методи обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби - спосіб визначення коефіцієнта сумнівності);

перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг);

дата визначення придбаних в результаті систематичних операцій фінансових активів;

<https://yurist-online.org>

порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом;

підходи до віднесення витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта основних засобів, до первісної вартості або витрат звітного періоду інші відомості.

При цьому у ході перевірки складаються Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма N 2), які складаються за відповідні звітні періоди, що підлягають перевірці, на підставі даних реєстрів бухгалтерського обліку та фінансової звітності платника податків. Зазначені реєстри підписуються посадовими особами платника податків та посадовими особами контролюючого органу, що здійснювали перевірку, та додаються до акта перевірки.

Зразок реєстрів кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма N 2) наведено у додатку 6 до Зразка акта (довідки) перевірки.

Враховуючи специфіку ведення бухгалтерського обліку платником податків та його види діяльності, за необхідності за рішенням посадової особи, що здійснює (очолює) перевірку, наведені реєстри можуть складатись у іншій формі, проте така форма повинна передбачати відображення всієї інформації про показники бухгалтерського обліку, фінансової звітності тощо, яка є достатньою для здійснення висновку щодо повноти декларування зазначеним платником належних до сплати сум податку, правомірності формування від'ємного значення з ПДВ або від'ємного значення об'єкта оподаткування з податку на прибуток.

### **5.2.2. Рекомендації щодо оформлення результатів перевірки податку на прибуток за періоди до 01.01.2015.**

У разі якщо перевіркою повноти декларування сум доходів, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, не встановлено порушень, зазначається загальний обсяг задекларованих у податковій декларації з податку на прибуток підприємств (далі - Декларація) показників та здійснюється запис про не встановлення порушень.

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

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум доходів, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, наводяться в табличній формі та додаються у додатку до акта перевірки. В таких зведених таблицях відображаються звітні періоди, типи поданих декларацій (основна, уточнююча) / розрахунків, показники за даними поданих декларацій /розрахунків і даними проведеної перевірки та встановлені відхилення. У разі якщо перевіряємий період починається не з початку звітного податкового року - в рядку 1 таблиці довідково наводяться показники попереднього звітного періоду в межах податкового року (при цьому якщо попередній звітний період був перевірений раніше, в гр. "Примітка" таблиці здійснюється відповідний запис).



В акті перевірки зазначається детальна інформація про проведену перевірку задекларованих показників доходів, з посиланням на документи, надані платником податків, та результатів такої перевірки, зокрема:

1) зазначається інформація щодо відображених показників в рядку 01 Декларацій "Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування" за період, що підлягав перевірці, із зазначенням суми таких показників. При цьому вказуються види діяльності платника податків (що здійснювались в істотних обсягах), перелік реалізованої в істотних обсягах продукції (товарів, робіт, послуг) тощо, які мали вплив на формування такого показника.

У розрізі податкових звітних періодів, за які проводилась перевірка, зазначається сума задекларованих та перевірених показників (із обов'язковим зазначенням суми таких перевірених показників).

У разі якщо за результатами проведеного відпрацювання відібраних до перевірки документів не встановлено невідповідності відображених у рядку 01 Декларацій "Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування" показників за період, що підлягав перевірці, їх фактичному значенню, здійснюється відповідний запис.

У разі якщо за результатами проведеного відпрацювання відібраних до перевірки документів встановлено невідповідність показників, відображених у рядку 01 Декларацій "Доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування", їх фактичному значенню, зазначаються встановлені порушення (в разі необхідності згруповані за типами), загальна сума встановленого заниження (завищення) за період, що підлягав перевірці, та в розрізі податкових періодів.

2) зазначається інформація щодо відображених показників в рядках 02 Декларацій "Дохід від операційної діяльності (дохід від реалізації товарів (робіт, послуг)", у рядках 03 ІД Декларацій "Інші доходи" за період, що підлягав перевірці із зазначенням суми таких показників та перелік використаних при проведенні перевірки документів (договори (контракти), первинні документи, документи бухгалтерського обліку тощо), які в разі необхідності наводяться у згрупованому вигляді (але в обов'язковому порядку лише ті, що підлягали перевірці). У разі можливості в зазначених переліках вказується загальна кількість таких згрупованих документів та більш детально зазначається опис тих, що формують істотну частину задекларованого показника, містять найбільші ризики тощо.

Встановлені порушення описуються аналогічно підпункту 1 підпункту 5.2.2 цього розділу Методичних рекомендацій та з дотриманням рекомендацій щодо документування встановлених порушень, визначених пунктом 5.1 цього розділу Методичних рекомендацій.

Інформація щодо результатів перевірки показників зазначених у рядках 02.1 - 02.4 Декларації зазначається у разі їх декларування платником податків або у разі встановлення здійснення операцій, які підлягали декларуванню у зазначених рядках Декларації за наслідками перевірки.

У разі коли при проведенні перевірки задекларованих показників неможливо описати перевірені показники доходів у розрізі рядків декларацій у зв'язку із віднесенням платником податків певних показників доходів у розрізі рядків декларацій не за встановленою формою або з інших причин - допускається опис та визначення відхилень задекларованих та перевірених показників одночасно за кількома рядками декларацій.



У разі наявності у платника податків, який перевіряється, відокремлених підрозділів (які до 01.01.2015 консолідовано сплачували податок на прибуток), в акті (довідці), зазначаються зведені дані, надані платником податків для включення їх до Декларації, та встановлені у ході проведення перевірки суми доходів у розрізі податкових періодів та кожного такого підрозділу. При цьому в таблиці зазначаються суми наданих відокремленими підрозділами платнику податків показників за кожний звітний податковий період.

При оформленні інформаційних довідок щодо результатів перевірки відокремлених підрозділів, які не є юридичними особами (які до 01.01.2015 консолідовано сплачували податок на прибуток), обов'язково зазначаються дані податкового обліку, які надавались платнику податків для включення до Декларації, фактичні показники, встановлені при проведенні перевірки та зазначаються розбіжності.

При оформленні акта (довідки) перевірки платника податків в обов'язковому порядку необхідно врахувати результати проведених одночасно перевірок всіх відокремлених підрозділів, що не є юридичними особами, та вчинити про це запис в акті (довідці) перевірки.

При цьому в акті (довідці) перевірки зазначається дата, номер інформаційної довідки, назва контролюючого органу, що здійснював перевірку, назва відокремленого підрозділу, період, в якому встановлено розбіжності, та зміст порушення.

### **5.2.3. Рекомендації щодо оформлення підпункту 3.1.1.2 "Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

Аналогічно підпункту 5.2.2 цього розділу Методичних рекомендацій зазначається інформація про проведену перевірку задекларованих показників у рядках Декларацій 04 "Витрати, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування", 05 "Витрати операційної діяльності", 06 "Інші витрати".

При цьому у разі виявлення фактів однотипних порушень та порушень, які повторюються, описується кожне виявлене однотипне порушення на двох чи трьох характерних прикладах, підбивається загальний підсумок виявлених порушень, а решта порушень групується у відповідний примірний реєстр (який формується по кожному однотипному порушенню окремо), що додається до акта перевірки та є його невід'ємним додатком.

Залежно від встановлених при проведенні перевірки порушень щодо відображення платником податків у деклараціях витрат можуть бути складені відповідні реєстри.

Наприклад, у разі встановлення трьох і більше порушень у частині віднесення витрат, що не пов'язані із здійсненням господарської діяльності, до складу витрат дані щодо таких порушень згруповуються у відповідний реєстр.

При цьому такі реєстри рекомендується складати у табличній формі, в яких, зокрема, зазначити перелік укладених договорів (контрактів), згідно з якими платник податків отримав товари (роботи, послуги), умови отримання та використання яких не пов'язані із здійсненням господарської діяльності платника податків.

Наприклад: Реєстр встановлених фактів віднесення витрат, що не пов'язані із здійсненням господарської діяльності, до складу витрат

N з/п	Податковий період	Дата та номер договору (контракту)	Найменування суб'єкта господарювання	Податковий номер	Дата та номер накладної (акта виконаних робіт тощо)	Назва товару (робіт, послуг)	Од. виміру (т, м, од, м <sup>3</sup> )	Кількість	Вартість (грн.)		Оплачено (грн.)	Віднесено до витрат (грн.)
									Всього	ПДВ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

У разі необхідності реєстр може бути доповнений додатковими даними та/або винесений в окремий додаток до акта перевірки.

#### 5.2.4. Рекомендації щодо оформлення пункту 3.1.1.3 "Нарахована амортизація" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки

Результати проведеної перевірки повноти нарахування амортизаційних відрахувань відображаються в акті (довідці) перевірки аналогічно підпунктам 5.2.2 та 5.2.3 цього розділу Методичних рекомендацій. При цьому у випадку якщо обставини, що відображаються в акті перевірки, пов'язані з обліком основних фондів або запасів, в акті перевірки мають бути вказані:

- а) принципи бухгалтерського (бухгалтерські рахунки, методи амортизації або вибуття) відповідно до облікової політики платника податків та податкового обліку основних фондів та запасів;
- б) балансова вартість за даними бухгалтерського обліку та вартість, яка згідно з правилами оподаткування впливає на визначення об'єктів оподаткування;
- в) відомості про проведення протягом періоду, який підлягає перевірці, переоцінки основних засобів із визначенням підстав такої переоцінки, вартостей до і після переоцінки та відомостей про незалежного оцінювача, який підтверджував ринкову вартість для цілей переоцінки.

У випадку якщо обставини, що відображаються в акті перевірки, пов'язані з рухом або зберіганням основних фондів, в акті перевірки вказуються реквізити товарно-супровідних документів, особи, які здійснювали відповідне транспортування, реквізити осіб, які здійснювали зберігання.

У разі виявлення фактів порушень, які повторюються в різних податкових періодах, описується кожне виявлене порушення у розрізі окремого основного фонду, підбивається загальний підсумок виявлених порушень, а решта порушень групується у відповідний примірний реєстр із <https://yurist-online.org>

зазначенням даних платника, які відображені в додатку до Декларації, даних перевірки та встановлених відхилень. Реєстри виявлених порушень щодо здійснених платником податків операцій додається до акта перевірки.

#### **5.2.5. Рекомендації щодо оформлення підпункту 3.1.1.4 "Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

Результати проведеної перевірки повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток відображаються в акті перевірки аналогічно підпункту 5.2.2 Методичних рекомендацій.

Наводяться зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум об'єкта оподаткування від усіх видів діяльності, податку на прибуток, інших показників та встановлених відхилень. Також зазначаються звітні періоди, типи поданих декларацій (основна, уточнююча) / розрахунок, дата подання до контролюючого органу та реєстраційний номер.

У разі встановлення заниження (завищення) сум об'єкта оподаткування, від усіх видів діяльності, податку на прибуток, інших показників внаслідок порушень, пов'язаних з обчисленням доходів (витрат, нарахованої амортизації), які знайшли відображення у підпунктах 3.1.1.1 - 3.1.1.3 Зразка акта (довідки) перевірки, з метою виключення повторного відображення змісту порушення у підпункті 3.1.1.4 Зразка акта (довідки) допускається посилання на відповідний розділ акта перевірки.

При встановленні порушень в обчисленні сум об'єкта оподаткування, від усіх видів діяльності, податку на прибутку, інших показників, що не пов'язані з визначенням доходу (витрат, нарахованої амортизації) та які не знайшли свого відображення у відповідних розділах акта перевірки, у підпункті 3.1.1.4 Зразка акта (довідки) перевірки наводиться зміст порушення, звітний період фінансово-господарської діяльності платника податків, в якому порушення здійснено, первинні або інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському і податковому обліку та підтверджують наявність зазначених фактів, кореспонденція рахунків, посадові особи платника податків, що були відповідальними за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів (з урахуванням термінів перебування їх на займаній посаді).

У разі застосування платником податків податкових пільг та якщо перевіркою даного питання встановлено порушення їх застосування, в акті перевірки зазначається інформація про загальну суму неправомірно (необґрунтовано) використаних пільг з податку на прибуток за перевірений період та у розрізі податкових періодів.

При цьому також зазначається інформація щодо коду задекларованої пільги відповідно до Довідника пільг, статті нормативно-правових актів, якими дана пільга передбачена, зміст порушення та не виконані платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, посадові особи, відповідальні за допущені порушення.

#### **5.2.6. Рекомендації щодо оформлення підпункту 3.1.1.5 "Дохід та фінансовий результат до оподаткування, визначені за правилами бухгалтерського обліку (за періоди після 01.01.2015)" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

В акті (довідці) перевірки обов'язково відображаються результати проведеної перевірки повноти декларування рядка 01 Декларації щодо задекларованих доходів від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначених за правилами бухгалтерського обліку), та, як наслідок, відображається питання дотримання платником податків обов'язку застосовувати коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, **на різниці**, які виникають відповідно до положень розділу III Кодексу.

Зазначаються результати проведення перевірки щодо повноти декларування даних відображених у рядку 02 Декларацій "Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток) та визначених у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності" показників.

У разі якщо перевіркою встановлено порушення, результатами перевірки наводиться інформація про встановленні відхилення між даними Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2).

Результати проведеної перевірки повноти декларування показників відображаються в акті перевірки аналогічно підпункту 5.2.2 Методичних рекомендацій.

У разі якщо платник податків застосовує або повинен застосовувати коригування фінансового результату на податкові різниці, визначені розділом III Кодексу, то наводиться інформація про їх вплив (збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування) структуру відповідно до додатка РІ до Декларації, суми та питому вагу у загальному обсязі, у розрізі розділів:

різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів (розділ 1 додатка РІ до Декларації);

різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень) (розділ 2 додатка РІ до Декларації);

різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій (розділ 3 додатка РІ до Декларації);

інші різниці (страхові резерви страховиків, різниці щодо операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, зворотне та пропорційне коригування витрат з метою трансфертного ціноутворення, різниці, передбачені для коригування податкових наслідків операцій, які розпочаті до 01.01.2015 (розділ 4 додатка РІ до Декларації).

Крім того, відображається питання повноти та правомірності інших обов'язкових коригувань, передбачених Кодексом.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у ході проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Кодексу, наводяться в табличній формі в додатку до акта перевірки із відображенням задекларованих показників, результатів перевірки та встановлених відхилень (зразок наведено в додатку ІІ до Зразка акта (довідки) перевірки).

Склад відображених показників та встановлені порушення описуються аналогічно підпункту 5.2.2 цього розділу Методичних рекомендацій.

При оформленні актів (довідок) перевірок платників податків, що мають відокремлені підрозділи, також зазначаються дані, які надавались платнику податків для включення до Декларації, фактичні показники, встановлені при проведенні перевірки та зазначаються розбіжності відповідно до інформаційних довідок щодо результатів перевірки відокремлених підрозділів, які не є юридичними особами.

#### **5.2.7. Рекомендації щодо оформлення підпункту 3.1.1.7 "Оподаткування доходів нерезидентів" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

При здійсненні перевірок платників податків, які протягом періоду, що перевірявся, здійснювали виплати доходів нерезидентам джерелом походження з України, додатково вказуються такі дані:

контракт та його умови;

вид та сума виплаченого доходу (окремо по кожному платіжному дорученню);

інші документи, які є підставою для здійснення виплат доходів нерезидентам;

інформація про сплачений в Україні податок з доходів нерезидентів;

підстави для застосування ставок оподаткування або звільнення від оподаткування в Україні (зазначається інформація про норми міжнародних договорів (конвенцій), наявність підтверджуючих документів компетентних органів країн, де зареєстровані нерезиденти.

Вказана інформація відображається за видами виплачених доходів нерезидентам.

#### **5.3. Рекомендації щодо оформлення підпунктів 3.1.2 "Податок на додану вартість" та 3.1.3 "Акцизний податок" пункту 3.1 розділу III акта (довідки) перевірки**

Результати проведеної перевірки повноти декларування і своєчасності сплати податків, зборів відображаються в акті (довідці) перевірки аналогічно підпункту 5.2.2 цього розділу Методичних рекомендацій.

При цьому зазначаються додаткові дані з таких питань.

У разі якщо при проведенні перевірки повноти декларування сум податку на додану вартість (достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість) опрацьовуються відхилення між сумами податкових зобов'язань та/або податкового кредиту по податку на додану вартість платника податків та його контрагентів, встановлених програмним продуктом "Система автоматизованого співставлення

<https://yurist-online.org>

податкових зобов'язань і податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДФС" (далі - Система розбіжностей). Результати такого опрацювання в обов'язковому порядку зазначаються в додатку до акта перевірки, який додається до першого примірника акта (довідки) перевірки, в розрізі податкових періодів та контрагентів (зразок форми наведено у додатку 14 до Зразка акта (довідки) перевірки).

При цьому результати опрацювання виявлених у Системі розбіжностей повинні узгоджуватись із відповідними розділами акта перевірки та висновками перевірки. Наприклад, якщо при проведенні опрацювання виявлених у Системі розбіжностей встановлено заниження платника податків задекларованого податкового зобов'язання по певному контрагенту за певний звітний період, то й у відповідному(их) розділі(ах) акта перевірки має бути відображено опис встановленого порушення податкового законодавства.

Якщо у періоді, за який проводилась планова виїзна перевірка платника податків, в Податковій декларації з податку на додану вартість (далі - декларація з ПДВ) за останній перевірений податковий період у рядку 21 "Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)" відображена сума від'ємного значення, то у додаток до акта перевірки вноситься інформація про перевірку показників додатка 2 до такої декларації з ПДВ "Довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)" (зразок наведено у додатку 15 до Зразка акта (довідки) перевірки).

У разі якщо при проведенні перевірки повноти декларування сум податку на додану вартість, від'ємного значення сум податку на додану вартість (достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість) щодо визначення податкового кредиту по виготовлених та/або придбаних товарах (послугах), які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково ні, у акті перевірки доцільно наводити відповідний розрахунок сум податку. У разі необхідності зазначений розрахунок може бути винесено у додаток до акта перевірки.

При здійсненні перевірок **платників податків - сільськогосподарських підприємств**, які протягом періоду, що перевірявся, застосовували спеціальні податкові режими, додатково зазначаються наявність права на застосування спеціального режиму оподаткування (визначається питома вага постачання вироблених (наданих) ним сільськогосподарських товарів (послуг) на власних або орендованих основних фондах, а також на давальницьких умовах, у вартості всіх товарів/послуг, поставлених протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно.

Також рекомендується зазначити наявність документів про право власності та/або право користування земельними ділянками, договорів оренди.

При встановленні випадків здійснення платником податків господарських операцій з постачання товарів/послуг, які не були включені до бази оподаткування податком на додану вартість у відповідному звітному (податковому) періоді, **доцільно дослідити питання складання податкової(их) накладної(их) та її(їх) реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних** у встановлені Кодексом терміни.

Також у передбачених Кодексом випадках зазначається інформація щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних або виявлення операцій, по яких не складені та/або не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкові накладні.

Аналогічно у разі встановлення здійснення платником податків господарських операцій з реалізації пального доцільно дослідити питання складання акцизної(их) накладної(их) та її(їх) реєстрацію в Єдиному реєстрі акцизних накладних у встановлені Кодексом терміни.

**Факти порушення термінів реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, необхідності виправлення помилок та акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних відображаються в акті лише у разі встановлення таких порушень такою документальною перевіркою** та за умови відсутності притягнення до відповідальності платника податків за наслідками камерального контролю.

#### **5.4. Рекомендації щодо оформлення пункту 3.2 "Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі - КО), повноти включення в звіт всіх КО" розділу III акта (довідки) перевірки**

1. Відомості про результати перевірки зазначеного питання в акті (довідці) перевірки відображаються у розрізі звітних періодів (у межах періоду, що перевірявся) та складається з таких частин:

загальна інформація про подання/неподання звіту про КО;

результати дослідження питання своєчасності подання звіту про КО;

результати дослідження питання повноти декларування КО у звіті *(якщо звіт про КО платником подано)* або питання проведення платником податків господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих *(якщо звіт про КО платником не подано)*;

опис виявлених господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих.

**У загальній інформації про подання/неподання звіту про КО** наводяться загальні відомості стосовно поданих звітів про КО, в тому числі уточнюючих (з посиланням на дату та номер звіту про КО, поданого до ДФС, кількість додатків до звіту про КО із відображенням загальної суми КО). Якщо звіт про КО не подавався, відображається інформація про це.

Зазначаються відомості у розрізі контрагентів КО (у табличній формі): номер додатка до звіту про КО, найменування, код, країна реєстрації контрагента, загальна сума КО у гривнях. При цьому наводяться дані про вид звіту, в якому відображена відповідна інформація (звітний, звітний новий, уточнюючий).

**При оформленні результатів дослідження питання своєчасності подання звіту про КО** наводяться посилання на норми Кодексу, що встановлювали строки подання звіту про КО для відповідного звітного періоду.



З урахуванням фактичного строку подання платником податків звіту про КО у відповідному звітному періоді наводиться висновок про своєчасне подання звіту, відповідно до вимог Кодексу, **або** несвоєчасне подання звіту.

При оформленні результатів дослідження питання повноти декларування КО у звіті (*якщо звіт про КО платником подано*)/ питання проведення платником податків господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих (*якщо звіт про КО платником не подано*) наводиться вичерпний перелік документів, які були перевірені контролюючим органом, зокрема:

рахунки бухгалтерських облікових регістрах синтетичного обліку (журналів-ордерів) та аналітичного обліку (відомостей);

контракти (договори), додатки до них (із зазначенням їх реквізитів та контрагентів операцій);

митні декларації (із зазначенням номерів та дат);

реквізити інших первинних документів.

Результати порівняльного аналізу відомостей із звіту про КО за відповідний звітний рік та первинних документів бухгалтерського обліку виводяться в окремий додаток у формі таблиці.

При цьому у таблиці обов'язково відображаються дати переходу права власності на товари або дати складення акта або іншого документа, оформленого відповідно до вимог чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

За результатами дослідження наводяться загальні висновки про відсутність господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих, або про виявлення КО, по яких звіт про КО не подано або які не відображені у поданому звіті про КО.

**При описі виявлених господарських операцій, які підпадають під критерії контрольованих,** рекомендується зазначати інформацію про контрагента (найменування, код, місцезнаходження), КО з яким виявлено контролюючим органом, та по якому платником податків не подано звіт або КО з яким не задекларовано у звіті.

У зазначеному описі зазначаються відомості про відповідність контрагента КО критеріям, визначеним пунктом 39.2 статті 39 Кодексу (один або декілька критеріїв):

якщо контрагент є резидентом - пов'язаною з платником особою, яка відповідає критеріям, визначеним підпунктом 39.2.1.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу (*для звітних періодів до 01.01.2015*) - зазначається інформація стосовно відповідності особи критеріям, визначеним підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу та підпунктом 39.2.1.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу;



якщо контрагент є нерезидентом - пов'язаною з платником особою - зазначається інформація стосовно відповідності особи критеріям, визначеним підпунктом 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу;

якщо контрагент є нерезидентом, який відповідає критеріям, встановленим підпунктом 39.2.1.2 пункту 39.2 статті 39 Кодексу - зазначається інформація про внесення держави (території), у якій зареєстрована особа - сторона КО, до відповідних Переліків, затверджених розпорядженнями Кабінету Міністрів України (із відображенням реквізитів цих актів Кабінету Міністрів України);

якщо контрагент є нерезидентом - стороною зовнішньоекономічної експортної операції з продажу товарів через комісіонера-нерезидента (для звітних періодів з 01.01.2015) - детальний опис обставин визнання контрольованими відповідно до частини "б" підпункту 39.2.1.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу;

якщо контрагент є нерезидентом - пов'язаною з платником особою, який через одну або декількох непов'язаних осіб набув власності на предмет КО (експортні операції) або передав право власності на предмет КО (імпортні операції) (для звітного періоду з 01.01.2015) - детальний опис обставин визнання контрольованими відповідно до підпункту 39.2.1.5 пункту 39.2 статті 39 Кодексу.

Перелік незадекларованих КО у звіті/виявлених КО наводиться у формі таблиці, яка, у разі необхідності, вноситься у окремий додаток до Акта перевірки:

Контрагент КО (найменування, код, країна реєстрації)	Найменування КО	Опис предмету КО	Договір		Дата проведення		Загальна вартість КО (без ПДВ* або без урахування непрямих податків**), грн.	Відомості про документ бухгалтерського обліку, який підтверджує проведення КО
			Дата	Номер	з	по		
ВСЬОГО (у розрізі кожного контрагента)								

\* для звітних періодів до 01.01.2015;

\*\* для звітних періодів після 01.01.2015.

Наводиться висновок про відповідність виявлених КО вартісному критерію визнання операцій контрольованими, визначеному:

підпунктом 39.2.1.4 пункту 39.2 статті 39 Кодексу (у редакції, що діяла до 01.01.2015) - *для звітних періодів до 01.01.2015* (загальний обсяг господарських операцій платника податків з контрагентом проведених у звітному році, перевищує 50 мільйонів гривень (без урахування ПДВ) та відповідає вартісному критерію визнання операцій контрольованими);

абзацом третім підпункту 39.2.1.7 пункту 39.2 статті 39 Кодексу - *для звітних періодів з 01.01.2015* (загальний обсяг господарських операцій платника податків з контрагентом, проведених у звітному році, перевищує 5 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків).

Наводиться висновок про відповідність річного доходу платника податків від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків), критерію, визначеному абзацом другим підпункту 39.2.1.7 пункту 39.2 статті 39 Кодексу - *для звітних періодів після 01.01.2015* (річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків), перевищує 50 мільйонів гривень).

Зазначається загальний висновок із посиланням на всі підпункти Кодексу, відповідно до яких господарські операції визнані контрольованими, із відображенням висновку про:

невиконання вимог пункту 39.4 статті 39 Кодексу та вчинення правопорушення, відповідальність за яке передбачена пунктом 120.3 статті 120 Кодексу (у разі, коли встановлено факти неподання звіту про КО);

невиконання вимог пункту 39.4 статті 39 Кодексу, Порядку складання Звіту про КО та вчинення правопорушення (у разі, коли встановлено факти недекларування КО у звіті).

За необхідності, у акті про результати перевірки можуть відображатись інші відомості, що стосується предмета дослідження, зокрема (але не виключно):

про надіслання запитів з питань, що стосуються предмету перевірки, та відповідей, що надішли;

щодо заходів податкового контролю, проведених при здійсненні перевірки (проведення експертизи, залучення фахівців, експертів, інші потрібні відомості).

У зазначеному розділі не допускається наведення висновків про повноту нарахування й сплати податків під час здійснення КО, про відповідність/невідповідність умов КО принципу "витагнутої руки" (цін у КО рівню звичайних цін).

## **5.5. Рекомендації щодо оформлення пункту 3.3 "Дотримання вимог іншого законодавства" розділу III акта (довідки) перевірки**

<https://yurist-online.org>

**5.5.1. Опис встановлених порушень при проведенні перевірки з питань дотримання вимог валютного законодавства** при здійсненні зовнішньоекономічних операцій відображається в акті (довідці) перевірки з дотриманням пункту 5.1 цього розділу Методичних рекомендацій. При цьому враховується форма викладення встановлених порушень, яка наведена у підпункті 3.1.1.1 Зразка форми акта (довідки) перевірки.

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

При цьому необхідно зазначити, що первинні документи, документи бухгалтерського та податкового обліку суб'єктів ЗЕД при здійсненні перевірки з питань дотримання ними вимог валютного законодавства перевіряються лише суцільним порядком.

Перелік перевірених у ході проведення перевірки документів, щодо яких встановлено (не встановлено) порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, наводиться з дотриманням пункту 5.1 цього розділу Методичних рекомендацій.

Спочатку проводиться аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості за зовнішньоекономічними контрактами, виявленої у ході попередньої перевірки, і відображається наявність її в обліку платника податків на початок перевірки та інформація про погашення заборгованості резидентів і нерезидентів у періоді, що перевірявся.

За кожним контрактом підбивається підсумок щодо стану його виконання, а саме: вказується сума дебіторської або кредиторської заборгованості за цим контрактом на початок та кінець перевіреного періоду, відповідність цієї суми даним бухгалтерського обліку платника податків та зазначається, чи виконано контракт, чи виконання триває. За наявності заборгованості з порушенням строків розрахунків у сфері ЗЕД здійснюється розрахунок пені за порушення строків розрахунків, штрафу за порушення вимог валютного законодавства, який є додатком до акта.

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

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

порядку здійснення суб'єктами ЗЕД товарообмінних операцій;

вимог Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року N 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 дебіторської заборгованості.

Інформація щодо зазначених контрактів повинна містити предмет контракту та його суму, умови та строки постачання продукції (робіт, послуг) 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).

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 митними деклараціями \_\_\_\_\_ (перелік митних декларацій).

Оплата за відвантажену продукцію надійшла від \_\_\_\_ (назва нерезидента) з рахунка N \_\_\_\_\_ банку \_\_\_\_\_, що відповідає (не відповідає) реквізитам, указаним у контракті (доповненнях до контракту), з порушенням строків розрахунків в іноземній валюті на валютний рахунок платника податків 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 заборгованості за зовнішньоекономічним контрактом з простроченими строками розрахунків, в акті зазначається про відображення (або не відображення) 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 у податковому та бухгалтерському обліку платника податків (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 платника податків вимог здійснення валютних операцій, пов'язаних з рухом капіталу.

У разі застосування до платника податків 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 та торгівлі України, вид застосованої санкції та період, на який було застосовано санкцію. При здійсненні суб'єктом господарювання операцій у сфері ЗЕД у періоді, в якому діяла спеціальна санкція, наводиться перелік отриманих дозволів та ліцензій Міністерства економіки та торгівлі України на проведення таких операцій.

Якщо платник податків у періоді, який перевірявся, не здійснював будь-яку з перерахованих зовнішньоекономічних операцій, в акті (довідці) перевірки вчинюється запис: "У періоді, що перевірявся, підприємство не здійснювало \_\_\_\_\_ (вказується вид) операцій".

В акті перевірки обов'язково зазначається інформація щодо наявності у платника податків 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 (довідці) 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.

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

5.5.2. У разі невстановлення порушень щодо дотримання вимог **законодавства щодо наявності ліцензій (дозволів), патентів** про це робиться запис в акті (довідці) перевірки.

У разі встановлення порушень дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій (дозволів), патентів у підпункті 3.3.2 Зразка акта (довідки) перевірки зазначається інформація про встановлене здійснення діяльності, яка потребує наявності ліцензій (дозволів), торгових патентів без фактичного їх отримання.

При цьому вказуються пункти та статті нормативно-правових актів, які встановлюють обов'язковість отримання ліцензій (дозволів), патентів первинні або інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському (податковому) обліку та підтверджують наявність здійснення діяльності без отримання ліцензій (дозволів), патентів відповідальні посадові особи суб'єкта господарювання.

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів вчинюється аналогічно пункту 5.1 цього розділу Методичних рекомендацій.

<https://yurist-online.org>

5.5.3. При здійсненні перевірки дотримання платником податків **порядку ведення касових операцій** в акті (довідці) перевірки обов'язково відображаються питання проведення перевірки порядку ведення касової книги та оформлення касових документів, оприбуткування надходжень готівки, дотримання встановленого ліміту залишку готівки в касі, порядку витрачання готівки з виручки, видачі готівки під звіт та її використання, граничних обмежень на здійснення готівкових розрахунків та інші питання, передбачені Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 N 637, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 13.01.2005 за N 40/10320.

Якщо при здійсненні перевірки дотримання платником податків порядку ведення касових операцій перевіряючими встановлені порушення, в акті перевірки в узагальненому вигляді та конкретно по кожному однотипному встановленому факту наводяться виявлені порушення із посиланням на нормативно-правові акти, які порушено, та у разі необхідності додається додаток до акта перевірки, який складається в табличному вигляді і відображає весь перелік встановлених порушень.

5.5.4. **Аналогічно зазначається інформація щодо проведення перевірки** питань дотримання платником податків **вимог іншого законодавства**, при здійсненні ним фінансово-господарської діяльності, які передбачені планом перевірки.

## **6. Рекомендації щодо оформлення розділу IV "Висновок" акта (довідки) перевірки**

У цьому розділі акта (довідки) перевірки відображається перелік пунктів плану перевірки, щодо яких порушення не встановлено.

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

Зокрема, наводяться пункти та статті нормативно-правових актів, у результаті порушення яких встановлено заниження (завищення) податків, зборів, завищення (заниження) від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток або від'ємного значення суми ПДВ (завищення суми бюджетного відшкодування) тощо.

Виявлені порушення податкового законодавства відображаються у гривнях у розрізі податків, зборів з розбивкою за роками та податковими періодами у межах періоду, що перевірявся.

Аналогічно відображаються інші порушення (обов'язково вказуються пункти та статті нормативних-правових актів, вимоги яких порушено, коротка суть встановленого порушення та періоди, в яких такі порушення вчинено).

Останній абзац акта (довідки) перевірки повинен містити інформацію про права платника податків на подання заперечень (зауважень) до акта (довідки) перевірки у випадку незгоди з його висновками.

Після підписів посадових осіб контролюючого органу, які здійснювали перевірку, вчиняється запис, що первинні документи, використані при проведенні перевірки, є достовірними, надані в повному обсязі, додаткових (інших) документів, які свідчать про діяльність платника податків

(спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевірявся, немає. Зазначаються посади, ініціали, прізвища посадових осіб платника податків, відповідальних за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів і дотриманням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Вказується кількість примірників складеного акта (довідки) перевірки.

У разі відмови податків, який перевірявся, від підписання акта (довідки) перевірки такий факт фіксується в акті перевірки за підписом перевіряючих контролюючого органу, які проводили перевірку. При цьому зазначаються посадові особи, які відмовились від його підписання. Крім того посадовими особами контролюючого органу складається акт довільної форми, що засвідчує факт такої відмови.

У разі наявності заперечень до акта (довідки) перевірки такий факт зазначається в акті (довідці) за підписом посадових осіб платника податків. При цьому надані у встановленому порядку платником податків заперечення додаються до акта (довідки) перевірки та є його невід'ємною частиною.

На останньому аркуші першого примірника акта (довідки) перевірки (внизу ліворуч) 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 (довідки) перевірки внизу вказується примірник акта (довідки) перевірки та ставиться віза працівника підрозділу, відповідального за проведення перевірки.

## **7. Рекомендації щодо реєстрації акта (довідки) перевірки**

При складанні акта (довідки) перевірки у верхній його частині зазначається дата та номер акта (довідки) перевірки і фактичне місцезнаходження платника податків або місце розташування (реєстрації) об'єкта (ів) оподаткування або об'єкта(ів), які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, щодо якого(их) проводиться перевірка.

Датою акта (довідки) перевірки є дата реєстрації акта (довідки) перевірки в єдиному Журналі реєстрації актів (довідок) перевірок, який ведеться структурним підрозділом, до функцій якого входить реєстрація вхідної та вихідної кореспонденції контролюючого органу. **Зразок Журналу реєстрації актів (довідок) документальних перевірок наведено у додатку 3 до Методичних рекомендацій.**

Номер акта (довідки) складається з порядкового номера з єдиного Журналу реєстрації актів (довідок) документальних перевірок, коду структурного підрозділу, відповідального за проведення перевірки, та податкового номера платника податків.

## **II. Методичні рекомендації щодо оформлення додатків до акта (довідки) перевірки**

### **1. До акта (довідки) перевірки обов'язково додаються такі інформативні додатки:**

<https://yurist-online.org>

план (перелік питань) перевірки, затверджений керівником (заступником керівника або уповноваженою особою) контролюючого органу та підписаний начальником відділу (управління) працівника, що очолює перевірку (зразок наведено в додатку 1 до Зразка акта (довідки) перевірки та є невід'ємною частиною акта (довідки) перевірки);

**довідка про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність, за період, що підлягав перевірці** (далі - Довідка про загальну інформацію) (зразок наведено в додатку 2 до Зразка акта (довідки) перевірки та є невід'ємною частиною акта (довідки) перевірки);

**довідка про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства** (у разі його здійснення) (зразок, наведено в додатку 3 до Зразка акта (довідки) перевірки, та додається до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі);

узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки (зразок наведено в додатку 4 до Зразка акта (довідки) перевірки) та є невід'ємною частиною акта (довідки) перевірки);

реєстр кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма N 2) (зразок наведено в додатку 6 до Зразка акта (довідки) перевірки) та є невід'ємною частиною акта (довідки) планової та позапланової з усіх питань документальної перевірки);

**У разі складання (отримання під час організації та проведення перевірки)** до акта (довідки) перевірки додаються такі інформативні додатки:

акт відмови керівника платника податків або його уповноважених представників поставити свій підпис у направленні (ях) на право проведення перевірки;

акт відмови у допуску посадових осіб контролюючого органу до проведення перевірки, надані письмові пояснення платника податків про причини відмови у допуску;

акти, що засвідчують факт відмови платника податків підписатися (отримати) акти, що засвідчують факт відмови у допуску до проведення перевірки (складених посадовими особами контролюючого органу) та/або надання письмових пояснень платником податків до складених посадовими особами контролюючого органу актів;

акт про ненадання платником податків документів (їх копій), пояснень, довідок, інформації тощо, які необхідні для проведення перевірки у визначений у запиті строк (у разі його складання), акт відмови від надання або надання не в повному обсязі документів (їх копій), пояснень, довідок та інформації;

документи, що підтверджують вилучення документів (їх копій), якщо вилучення мало місце, у випадках та в порядку, передбачених законом;



акти обстеження виробничих, складських, торговельних та інших приміщень платника податків;

копії матеріалів (описи, відомості, протоколи) про результати проведеної платником податків інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо;

дані про виконання зовнішньоекономічних договорів (контрактів) (експортних, імпорتنих, бартерних, з переробки давальницької сировини на території України та за її межами тощо);

складені в ході проведення перевірки відомості або таблиці, в яких згруповані факти однотипних порушень та порушень, що повторюються;

розрахунок податкового зобов'язання, зменшення суми бюджетного відшкодування, зменшення (збільшення) від'ємного значення об'єкта оподаткування податку на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість та штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) з наведенням у ньому дати та номера декларації (уточнюючого розрахунку) або звіту, відповідного звітнього періоду, щодо якого здійснюється розрахунок податкового (грошового) зобов'язання, бюджетного відшкодування, від'ємних значень об'єктів оподаткування, а також іншої інформації, необхідної для визначення грошового зобов'язання (крім перевірок дотримання законодавства з питань державної митної справи);

розрахунок донарахованих сум єдиного внеску в розрізі застрахованих осіб, а також розрахунок фінансових санкцій (штрафів та пені);

пояснення, зауваження або заперечення посадових осіб платника податків або його законних представників щодо виявлених порушень або з інших питань, що виникли під час перевірки;

оригінали або завірені в установленому законодавством порядку копії документів, що підтверджують наявність або відсутність фактів порушень податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

опис отриманих копій документів;

інші матеріали, що підтверджують наявність або відсутність фактів порушень податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та мають значення для прийняття податкового повідомлення-рішення (вимоги про сплату боргу (недоїмки) зі сплати єдиного внеску, а також рішень про застосування штрафних санкцій) та вжиття інших заходів за результатами перевірки.

Крім цього, **до першого примірника акта (довідки) перевірки** (що залишається в контролюючому органі), зокрема, **додаються** такі додатки:

реєстру направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин з суб'єктами господарювання - контрагентами (зразок наведено в додатку 5 до Зразка акта (довідки) перевірки);

інформація про проведені платником податків, у тому числі за ініціативою працівників контролюючих органів, у перевіреному періоді інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо, за ініціативою працівників контролюючих органів (у разі її проведення);

додатки, що містять інформацію службового характеру.

До акта (довідки) перевірки додаються інші додатки, передбачені розділом IV Порядку N 727 (у разі наявності).

При цьому до акта (довідки) документальної позапланової перевірки додаються інформативні додатки залежно від питань, що підлягали перевірці.

Усі додатки, які складені під час перевірки та містять інформацію про діяльність платника податку (крім додатків, що містять інформацію службового характеру, аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства, матеріали зустрічних звірок), підписуються посадовими особами контролюючого органу, які здійснили перевірку, та платником податків або його законними представниками та додаються до двох примірників акта (довідки) документальної перевірки.

Кожен працівник контролюючого органу, який здійснює перевірку, у разі необхідності може додати до будь-якого пункту (підпункту) акта перевірки таблиці (або змінити формат таблиць), якщо такі зміни (доповнення), на його думку, забезпечать більший рівень доказовості встановлених порушень (більш якісне наведення інформації про діяльність платника податків та результати перевірки).

## **2. Рекомендації щодо оформлення плану (переліку питань) перевірки (додаток 1 до Зразка акта (довідки) перевірки)**

План (перелік питань) перевірки затверджується керівником (заступником керівника або уповноваженою особою) контролюючого органу та підписується керівником структурного підрозділу, до складу якого входить працівник, що здійснює (очолює) перевірку.

План (перелік питань) перевірки формується окремо для кожної планової (позапланової з усіх питань) перевірки з урахуванням виду такої перевірки і специфіки діяльності платника податків та встановлених ризиків його діяльності.

Примірний перелік питань для включення до плану документальних перевірок податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, наведено в додатку 1 до Методичних рекомендацій. При цьому зазначений перелік не є вичерпним. У разі необхідності керівник (заступник керівника або уповноважена особа) контролюючого органу може визначити також інші питання в межах повноважень контролюючих органів, які необхідно перевірити при проведенні перевірки певного платника податків, та включити їх до плану (переліку питань) перевірки.

## **3. Рекомендації щодо оформлення Довідки про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність**

Зразок оформлення Довідки про загальну інформацію щодо платника податків та його діяльність (далі - Довідка про загальну інформацію) наведено в додатку 2 до Зразка акта (довідки) перевірки.

У Довідці про загальну інформацію фіксується інформація щодо реєстраційних, дозвільних, розпорядчих документів платника податків, нарахування та сплати податкових зобов'язань, бухгалтерського обліку та фінансової звітності, основних показників фінансово-господарської діяльності.

До Довідки про загальну інформацію додаються додатки, передбачені формою, а також за необхідності інші додатки, що містять інформацію про діяльність платника податків, яка передбачена розділом III Порядку N 727.

При проведенні документальних планових (позапланових з усіх питань) перевірок платника податків у Довідці про загальну інформацію рекомендується відображати всю наявну інформацію про платника податків, що передбачена до заповнення згідно з додатком 2 до Зразка акта (довідки) перевірки.

При проведенні документальних позапланових перевірок платника податків з окремих питань рекомендується відображати в Довідці про загальну інформацію ті пункти, передбачені до заповнення додатком 2 до Зразка акта (довідки) перевірки, які необхідно дослідити при проведенні таких перевірок та які мають (можуть мати) вплив на результати проведення такої перевірки.

Зокрема, при проведенні документальних позапланових перевірок, які проводяться відповідно до підпунктів 78.1.2 та 78.1.15 пункту 78.1 статті 78 Кодексу, в загальних положеннях акта (довідки), в довідці про загальну інформацію не рекомендується зазначити інформацію про реєстрацію платником податку на додану вартість, взяття на облік платником єдиного внеску, перелік податків, платником яких є платник податків, види діяльності, які здійснював платник податків, дебіторську (кредиторську) заборгованість, розмір статутного капіталу. Інформація про засновників, відокремлені підрозділи платника податків, а також об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, чи є платник засновником (учасником) акціонером інших платників податків, про проведений аналіз фінансово-господарської діяльності зазначається у разі, якщо такі дані пов'язані з перевіркою із зазначених питань або впливають на її результати.

**Довідка про загальну інформацію** складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючого органу, які здійснили перевірку, та посадовими особами платника податків і є **невід'ємною частиною акта перевірки**.

Довідка про загальну інформацію в подальшому використовується для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків з метою встановлення ризиків у їх діяльності, відпрацювання таких ризиків та встановлення їх впливу на податкові зобов'язання.

При складанні Довідки про загальну інформацію слід врахувати такі рекомендації і зазначити, зокрема, **інформацію:**

1) про розмір статутного капіталу, засновників (для постійних представництв або представництв нерезидентів зазначити повну назву та країну нерезидента - головної компанії, основний вид діяльності відповідно до установчих документів/витягу з реєстру компаній нерезидента або іншого документа), розмір їх внесків до статутного капіталу, форму внесення (у разі необхідності).

Рекомендується у табличній формі вказати дані про засновників (учасників, акціонерів) платника податків відповідно до установчих документів із зазначенням найменування (П. І. Б.), податкового номера платника податків, частини його внеску у статутний фонд, фактично здійснених внесків кожним учасником та форми такого внесення.

У випадку відсутності інформації про акціонерів платника податків слід навести інформацію про реєстратора акцій.

Крім того, рекомендується зазначити інформацію про кінцевого(их) бенефіціарного(их) власника(ів) (контролера(ів)) для юридичної особи - учасника (засновника, акціонера) - (крім громадських формувань, адвокатських об'єднань, торгово-промислових палат, об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, релігійних організацій, державних органів, органів місцевого самоврядування, їх асоціацій, державних та комунальних підприємств, установ, організацій).

У разі якщо учасниками (засновниками, акціонерами) платника податків є виключно фізичні особи, які є його бенефіціарними власниками (контролерами), інформація про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи не наводиться.

У разі відсутності в юридичної особи кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи, у тому числі кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її засновника, якщо засновник - юридична особа, вноситься відмітка про причину його відсутності;

2) щодо наявності корпоративних прав у платника податків, перелік суб'єктів господарювання, у створенні яких брав участь платник податків, суми отриманих доходів та понесених витрат у зв'язку із володінням корпоративними правами у розрізі податкових періодів, суми отриманих коштів або майна при проведенні ліквідації суб'єктів господарювання (щодо яких суб'єкт господарювання, який перевіряється, мав корпоративні права).

Якщо засновники (учасники, акціонери, посадові особи) платника податків, що перевіряється, є засновниками (учасниками, акціонерами) інших суб'єктів господарювання, то в табличному вигляді додатково наводиться перелік таких суб'єктів господарювання за встановленою формою.

Якщо платник податків володів корпоративними правами суб'єктів господарювання, які ліквідуються у періоді, що перевіряється, доцільно зазначити дані щодо порядку розподілу статутного фонду та стан розрахунків із засновниками на кінець періоду, що перевірявся.

У разі невстановлення фактів володіння платником податків корпоративними правами інших суб'єктів господарювання, інформація про це зазначається в Довідці про загальну інформацію;

3) про перелік відокремлених підрозділів платника податків (у табличному вигляді) із зазначенням найменування, даних про реєстрацію, статусу підрозділу і його місцезнаходження, форми сплати податків (самостійно або консолідовано), назви контролюючого органу, в якому структурний

підрозділ перебуває на обліку, дати взяття на облік, дати і номери акта проведеної перевірки підрозділу під час проведення перевірки платника податків (у разі не проведення перевірки підрозділу зазначається остання проведена перевірка та в описовому вигляді вказуються причини її не проведення), та дані щодо посадових осіб структурного підрозділу станом на дату підписання акта перевірки такого підрозділу.

Крім цього, у разі здійснення платником податків спільної діяльності на території України без створення юридичної особи зазначається дата, номер договору про спільну діяльність, об'єкт договору, обсяги та період діяльності;

4) про види діяльності (у табличній формі), які передбачено згідно з даними державної реєстрації та які здійснював платник податків у перевіреному періоді, із обов'язковим зазначенням видів діяльності, які підлягають або не підлягають ліцензуванню, отриманню дозволів, номери і дати видачі (початку і закінчення дії) ліцензії (дозволу), назви органу, що видав ліцензію (дозвіл). У разі встановлення перевіркою фактів здійснення діяльності без отримання відповідної ліцензії (дозволу) вказуються види, обсяги та період здійснення такої діяльності.

При цьому більш детально, з обґрунтуванням порушення норм законодавства, інформація відображається у розділі III акта (довідки) перевірки.

У разі встановлення перевіркою фактів здійснення діяльності, що не передбачена статутом, вказуються види, обсяги, період здійснення такої діяльності тощо;

5) про загальну чисельність працюючих станом на початок та кінець перевіреного періоду, в тому числі за сумісництвом, відомості стосовно використання праці найманих осіб, зокрема, наявність наказів про прийняття на роботу, штатного розпису з установленними відповідними посадовими окладами, укладання трудових договорів з найманими працівниками тощо.

Інформація наводиться відповідно до податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма N 1ДФ, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 N 4 "Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма N 1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за N 111/26556.

Зазначаються дані про загальну кількість працівників, які перебували у штаті як на початок, так і на кінець періоду, що перевіряється, у тому числі чисельність осіб, яким нараховувалась (виплачувалась) заробітна плата за основним місцем роботи (ознака доходу "101"), доходи за неосновним місцем роботи, цивільно-правовими договорами (ознака доходу "102"). Також зазначається сума нарахованого доходу, утриманого податку на доходи фізичних осіб, нарахованого військового збору, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розрізі звітних періодів, які перевірялись;

б) про наявність рахунків у банках та інших фінансових установах із зазначенням інформації про дату відкриття та закриття, залишків коштів на останній день періоду, що перевірявся (за погодженням з платником податків може бути також зазначена інформація станом на дату закінчення перевірки). Якщо така інформація має великий обсяг, то можливе винесення цих даних у додатки.

Зазначається наявність ліцензій Національного банку України у разі відкриття рахунків за межами України. Для банківських установ вказуються номери коррахунків у Національному банку України;

7) якщо в періоді, що перевірявся, платник податків застосовував пільги, у табличній формі наводиться інформація про застосовані пільги (код пільги, вид податку, збору, щодо якого застосовано податкову пільгу, стаття, назва законодавчих актів, які передбачають наявність пільги, податковий період, в якому застосовано податкову пільгу, сума податку, збору несплаченого через отримання податкової пільги).

У разі невстановлення порушень податкового законодавства з питань застосування податкових пільг про це робиться запис в Довідці про загальну інформацію та у відповідних розділах акта (довідки) перевірки.

У разі встановлення порушень податкового законодавства з питань застосування податкових пільг, детальна інформація про це відображається у розділі III акта (довідки) перевірки;

8) дані щодо сплати податків, зборів.

На підставі даних інтегрованих карток платника податків, що ведуться в інформаційних базах контролюючих органів, зазначається інформація про сплачені податки, збори в розрізі податкових періодів в межах періоду, що підлягав перевірці, за встановленою формою в табличному вигляді. Також вказується інформація про наявність заборгованості чи переплат згідно з даними інтегрованих карток станом на останній день періоду, що підлягав перевірці.

У разі наявності зазначаються причини заборгованості зі сплати податків, зборів відповідно до пояснень посадових осіб платника податків.

Наводяться результати проведеного розрахунку податкової віддачі платника податків у розрізі податкових періодів. Досліджується динаміка зміни податкової віддачі та причини, що зумовили такі зміни;

9) в узагальненому вигляді відображається перелік основних фондів I групи у розрізі власних та орендованих.

Форма та склад узагальненого переліку основних фондів I групи визначається перевіряючим, але з обов'язковим відображенням у Довідці про загальну інформацію відповідних даних, що дає можливість зробити висновки про діяльність платника податків та використання таких основних фондів у власній господарській діяльності.

Відповідно до рішення перевіряючого власні основні фонди I групи можуть зазначатись у розрізі офісних, виробничих, торговельних, складських та інших приміщень із зазначенням документів, на підставі яких вони перебувають у власності платника податків (для придбаних у періоді, що перевіряється), терміну експлуатації, площі приміщень, ступеню зносу тощо.

У разі оренди основних фондів I групи перевіряючим може бути вказано документи та умови, на підставі яких відбувалась оренда, форма та стан розрахунків за оренду тощо;

10) про складання Реєстру суб'єктів господарювання, з якими платник податків перебував у господарських відносинах (в розрізі договорів), який складається за зразком, який наведено у додатку 1 до Довідки про загальну інформацію.

У цьому реєстрі наводиться інформація щодо суб'єктів господарювання, з якими платник податків мав дебіторську/кредиторську заборгованість та/або мав господарські відносини в істотних обсягах.

При цьому до реєстру суб'єктів господарювання включаються ті суб'єкти, обсяг операцій з якими згідно із показниками бухгалтерського обліку за відповідний період (наведений у графах 2, 3) перевищує 10 відс. загальних обсягів здійснених операцій (графа 11 або графи 17-20).

Також до цього переліку включаються ті суб'єкти господарювання, по розрахунках з якими згідно з даними бухгалтерського обліку рахується дебіторська та/або кредиторська заборгованість станом на початок та кінець періоду, що перевіряється, розмір якої перевищує 10 відс. загальної суми такої заборгованості (графи 6, 7, 21, 22).

У разі якщо платник податків здійснює операції з реалізації (придбання) товарно-матеріальних цінностей (робіт, послуг) із великою кількістю контрагентів і при цьому відсутні ті, що підпадають під зазначені критерії (обсяг операцій (заборгованості) з якими згідно із показниками бухгалтерського обліку за відповідний період не перевищує 10 відс. загальних обсягів), до переліку включаються контрагенти, які мали найбільші суми операцій (заборгованості), але не менше 75 відс. загального обсягу.

За необхідності до Довідки про загальну інформацію у схематичному вигляді як додатки до акта перевірки додаються встановлені під час проведення перевірки **схеми руху товарно-грошових потоків, які складаються** у розрізі податкових періодів (бажано за календарні роки; якщо терміни перевірки не охоплюють календарний рік, то за певні звітні періоди в межах термінів проведення перевірки такого року), із зазначенням найменувань суб'єктів господарювання-контрагентів, податкових номерів, їх стану, основних видів товарів (робіт, послуг), обсягів придбання (реалізації) та проведених розрахунків;

11) про використання у господарській діяльності векселів. У разі їх використання відповідна інформація наводиться у додатку "Реєстр векселів, які обліковувались станом на \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (початок періоду, що перевірявся), виданих (переданих) та отриманих платником податків", який складається за зразком, наведеним у додатку 2 до Довідки про загальну інформацію;

12) при проведенні перевірок банківських, небанківських фінансових установ наводиться інформація про використання у господарській діяльності цінних паперів (крім векселів). У разі їх використання відповідна інформація наводиться у додатку "Реєстру цінних паперів (крім векселів), які обліковувались станом на \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (початок періоду, що перевірявся), виданих (переданих) та отриманих платником податків" (зразок наведено у додатку 3 до Довідки про загальну інформацію).



При проведенні перевірок інших платників податків така інформація наводиться лише у випадках, коли здійснення зазначених операцій має істотний вплив на результати діяльності платника податків або висновки перевірки (в інших випадках можливе її відображення за рішенням перевіряючого);

13) при проведенні перевірок банківських, небанківських фінансових установ наводиться інформація про використання у господарській діяльності фінансових кредитів. У разі їх використання відповідна інформація наводиться у додатку "Зразок Реєстру суб'єктів господарювання, з якими платник податків перебував у господарських відносинах, пов'язаних з одержанням та використанням фінансових кредитів в істотних обсягах за цією групою" (зразок наведено у додатку 4 до Довідки про загальну інформацію).

При проведенні перевірок інших платників податків така інформація наводиться лише у випадках, коли здійснення зазначених операцій має істотний вплив на результати діяльності платника податків або висновки перевірки (в інших випадках можливе її відображення за рішенням перевіряючого);

14) при проведенні перевірок банківських, небанківських фінансових установ (страхових установ) наводиться інформація про використання у господарській діяльності договорів страхування. У разі їх використання відповідна інформація наводиться у додатку "Зразок Реєстру суб'єктів господарювання з якими платник податків укладав договори страхування в істотних обсягах за цією групою" (зразок наведено у додатку 5 до Довідки про загальну інформацію). При проведенні перевірок страхових установ замість додатка 5 заповнюється додаток 5а.

При проведенні перевірок інших платників податків інформація згідно додатку 5 наводиться лише у випадках, коли здійснення зазначених операцій має істотний вплив на результати діяльності платника податків або висновки перевірки (в інших випадках можливе її відображення за рішенням перевіряючого);

15) при проведенні перевірок за періоди до 01.01.2015 наводиться інформація про використання у господарській діяльності поворотної фінансової допомоги. У разі її використання відповідна інформація наводиться у додатку "Зразок Реєстру суб'єктів господарювання від яких платник податків отримував поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою", який складається за формою, яка наведена у додатку 6 до Довідки про загальну інформацію та/або у додатку "Зразок Реєстру суб'єктів господарювання яким платник податків надавав поворотну фінансову допомогу в істотних обсягах за цією групою" (зразок наведено у додатку 7 до Довідки про загальну інформацію).

#### **4. Рекомендації щодо оформлення Довідки про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства (додаток 3 до Зразка акта (довідки) перевірки)**

##### **4.1. Виявлення ризиків у діяльності платника податків**

При проведенні документальних перевірок аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків проводиться з метою **виявлення ризиків** недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства.

**Виявлення ризиків у діяльності платника податків відбувається в 2 етапи:**

<https://yurist-online.org>



при проведенні доперевірочного аналізу фінансово-господарської діяльності на підставі інформації, наявної в контролюючих органах;  
безпосередньо при проведенні документальної перевірки.

Процедура проведення **аналізу ризиків складається** із трьох взаємопов'язаних компонентів:

**виявлення ризиків;**

**оцінка ризиків;**

**документування результатів їх опрацювання.**

Слід врахувати, що **ризик** - це ймовірність недекларування (неповного декларування) платником податків податкових зобов'язань, невиконання платником податків іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (підпункт 14.1.221 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

**Примірний порядок та методи проведення аналізу фінансово-господарської діяльності, виявлення при цьому ризиків та їх опрацювання** наведено у цьому розділі. При цьому обсяги проведення аналізу та відповідні методи і показники, з використанням яких він буде здійснюватися, по кожній перевірці визначаються керівником підрозділу аудиту, працівники якого здійснюють (очолюють) таку перевірку, крім випадків коли інші вимоги доведено ДФС у окремому листі або програмі перевірки.

У цьому пункті Методичних рекомендацій наведено примірний (не є виключним) перелік податкової інформації, яку доцільно проаналізувати, та потенційні ризики, які можуть бути встановлені як при проведенні доперевірочного аналізу, так і безпосередньо при проведенні перевірки.

При проведенні перевірок з урахуванням специфіки діяльності платника податків та його господарських зв'язків можуть також встановлюватися інші ризики.

**Оцінка ризиків** здійснюється з урахуванням масштабу їх впливу на результати господарської діяльності та податкові зобов'язання платника податків, причин та системності їх виникнення тощо.

Результати оцінки ризиків, з урахуванням їх якісних та кількісних показників, використовуються для здійснення **відбору податкових періодів для перевірки та/або певних питань у межах періоду, що підлягає перевірці**, на яких необхідно першочергово зосереджувати увагу при її проведенні.

#### **4.2. Документування результатів проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та опрацювання виявлених ризиків**

Документування результатів проведеної роботи щодо виявлення та опрацювання ризиків відповідно до цього пункту здійснюється в:

Довідці про результати проведеного аналізу фінансово-господарської діяльності платника податків та виявлені ризики недотримання ним вимог податкового та іншого законодавства (далі - Довідка про результати проведеного аналізу);

акті (довідці) перевірки.

Довідка про результати проведеного аналізу складається в одному примірнику, підписується посадовими особами контролюючого органу, які здійснили перевірку, і є додатком до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі та не надається платнику податків (зразок наведено в додатку 3 до Зразка акта (довідки) перевірки).

До довідки про результати проведеного аналізу можуть додаватись додатки, пов'язані з проведенням такого аналізу.

При цьому у Довідці про результати аналізу відображаються результати роботи із виявлення ризиків у господарській діяльності платника податків на **підставі опрацювання інформації**, зокрема, щодо засновників, бенефіціарних власників (контролерів) платника податків, володіння ним корпоративними правами інших суб'єктів господарювання, структури та побудови господарської діяльності платника податків, стосовно чисельності працюючих, наявності в нього відокремлених підрозділів, наявності та використання у господарській діяльності офісних, виробничих (торговельних, складських приміщень тощо), порядку сплати податків, зборів, організації бухгалтерського обліку та облікової політики платника податків, використання вексельних форм розрахунків, цінних паперів, господарських відносин платника податків з контрагентами тощо, та іншої інформації, яка наведена у Довідці про загальну інформацію (додаток 2 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Обов'язковому опрацюванню підлягають ризики, які встановлені при відборі платника податків до плану-графіка перевірок.

Виявлені в ході проведення аналізу ризики підлягають опрацюванню під час проведення перевірки. За результатами опрацювання у Довідці про результати аналізу зазначається: підтверджено перевіркою ризик чи ні, а детальний опис підтвердженого ризику (порушення) відображається у відповідних розділах акта перевірки.

У разі встановлення фактів мінімізації платником податків податкових зобов'язань, до довідки додаються відповідні схеми.

### **4.3. Виявлення ризиків при проведенні доперевірочного аналізу діяльності платника податків**

З метою забезпечення економії часу, який відводиться для проведення перевірки платника податків, та враховуючи передбачене чинним законодавством обмеження термінів проведення контролюючими органами перевірок, працівникам контролюючого органу необхідно **ще до початку перевірки** провести доперевірочний аналіз наявної в контролюючих органах інформації.

Такий аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків проводиться з метою забезпечення виявлення ризикових операцій у його діяльності, що можуть свідчити про потенційні порушення податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та які необхідно дослідити при проведенні перевірки.

Для проведення доперевірочного аналізу необхідно використовувати всю наявну інформацію щодо платника податків та його фінансово-господарської діяльності, зібрану контролюючими органами у встановленому законом порядку, у т. ч. яка відповідно до статті 74 Кодексу зберігається та опрацьовується в інформаційних базах даних контролюючих органів, виявлена у ході податкового контролю та при виконанні інших покладених на контролюючі органи функцій та завдань (отримана як з внутрішніх, так і з зовнішніх джерел).

**На підставі інформації, отриманої як з внутрішніх, так і з зовнішніх джерел, з метою виявлення ризиків проводиться:**

**1) аналіз даних про реєстрацію, взяття на облік в контролюючому органі та інша інформація (ІС "Податковий блок"):**

дані про реєстрацію (перереєстрацію) платника податків в органах державної реєстрації, форму власності, місцезнаходження платника податків (місце розташування об'єктів, пов'язаних із оподаткуванням);

організаційна структура (наявність відокремлених підрозділів протягом періоду, що підлягає перевірці, їх місцезнаходження, форми сплати податків, контролюючих органів, на обліку в яких перебувають такі підрозділи, результати останніх перевірок таких підрозділів);

розмір статутного капіталу, склад засновників платника податків, їх частка в статутному капіталі, стан його формування на дату проведення попередньої перевірки та станом на початок і кінець періоду, що перевіряється, інформація про бенефіціарного власника (контролера);

корпоративні права платника податків за період, що підлягає перевірці, в статутних капіталах інших суб'єктів господарювання (стан таких суб'єктів на кінець періоду, що перевіряється), отримані доходи або понесені втрати платника податків від володіння корпоративними правами, що задекларовано в податковій звітності;

приналежність до кластерних об'єднань;

наявність рахунків у банках та інших фінансових установах, наявності ліцензій Національного банку України у разі відкриття рахунку за межами України на підставі матеріалів попередніх перевірок;

**2) дослідження показників поданих платником податків фінансової звітності, декларацій/розрахунків та звітів стосовно узгодженості їх показників, структури та динаміки кожної їх складової, а також динаміки та рівня сплати податків і зборів, встановлених законодавством.**

Для цього на підставі поданих платником податків декларацій/розрахунків аналізується та зазначається у Довідці про результати аналізу **інформація про структуру та динаміку їх показників** у розрізі рядків та періодів, за які проводилась перевірка.

При цьому доцільно наводити структуру декларацій/розрахунків у цілому за період, який підлягає перевірці. У разі якщо перевіряється значний період діяльності платника податків, можливе зазначення структури доходів у розрізі податкового року, тощо. Наприклад, при перевірці платника податків за період з 01.10.2013 по 31.12.2015 може бути зазначена структура доходів (витрат тощо) у розрізі IV кварталу 2013 року, 2014 року.

Разом з цим у табличному вигляді зазначається частка (питома вага) кожної задекларованої складової доходів, витрат, нарахованої амортизації у загальній сумі таких показників за відповідний період.

Аналогічно доцільно проаналізувати **структуру та динаміку показників** декларацій з податку на додану вартість у розрізі рядків з метою виявлення розбіжностей та ризиків, результати аналізу також доцільно викласти у табличному вигляді.

При проведенні перевірок за періоди діяльності **після 01.01.2015** підлягає обов'язковому аналізу **структура різниць**, які виникають відповідно до Кодексу та задекларовані платником податків згідно з поданими деклараціями.

Результати такого аналізу доцільно відобразити у формі таблиці.

При дослідженні **динаміки показників фінансової звітності** в першу чергу доцільно звернути увагу на статті, які істотно змінилися, та дослідити правомірність їх формування у ході проведення документальної перевірки.

Орієнтовна таблиця дослідження динаміки показників балансу та звіту про фінансові результати наведена у додатку.

Доцільно також проводити **порівняння даних декларацій / розрахунків та додатків до неї із даними фінансової звітності** платника податків, у ході якого можна встановити, наприклад, такі ризики:

заниження доходів/завищення витрат і, як результат, - фінансового результату до оподаткування, відображеного в податковій декларації;

заниження показника доходів від будь-якого виду діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку (рядок 01 Декларації), що призвело до порушення в частині непроведення коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці;

неправильне відображення амортизаційних відрахувань та відповідних податкових різниць;

проведення коригування показників фінансової звітності без відповідного коригування даних декларації/розрахунків та додатків до них;

неправильного перенесення збитків минулих періодів тощо;

**3) аналіз та можливе співставлення даних фінансової звітності та податкових декларацій/розрахунків і додатків до них, іншої звітності, даних митних декларацій, а також іншої інформації, наявної в інформаційних системах (ІС) контролюючих органів, у тому числі:**

<https://yurist-online.org>

про здійснені зовнішньоекономічні операції;

про здійснені контрольовані операції;

про наявність розбіжностей між податковими зобов'язаннями та податковим кредитом з ПДВ (з використанням Системи автоматизованого співставлення податкового зобов'язання та податкового кредиту у розрізі контрагентів);

відомостей, що містяться у податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до них, наявність або відсутність факту їх реєстрації (з використанням Єдиного реєстру податкових накладних та Єдиного реєстру акцизних накладних);

про вплив зміни ставок податків, зборів на загальну суму задекларованих та сплачених сум податків, зборів;

застосування платником податків податкових пільг на підставі поданих декларацій, розрахунків, звітів, інформації баз даних та матеріалів попередніх перевірок;

наявність у платника податків земельних ділянок, виробничих фондів (будівлі, споруди, обладнання, нематеріальні активи тощо), транспортних засобів тощо;

наявність та стан діяльності господарських одиниць, через які платник податків здійснює роздрібну торгівлю, дані про реєстрацію та зняття з обліку реєстраторів розрахункових операцій (далі - РРО), а також обсяги здійснених операцій (з використанням підсистеми "Реєстрація та облік реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій" системи "Реєстрація суб'єктів господарювання");

відомості про використання в діяльності платника податків праці найманих осіб (загальна кількість працівників, які перебували у штаті як на початок, так і на кінець періоду, що перевірявся, у тому числі чисельність осіб, яким нараховувалась (виплачувалась) заробітна плата за основним місцем роботи (ознака доходу "101"), доходи за неосновним місцем роботи, цивільно-правовими договорами (ознака доходу "102"), наявність наказів про прийняття на роботу, штатного розпису з установленними відповідними посадовими окладами, укладання трудових договорів з найманими працівниками тощо;

4) аналіз інформації про попередні перевірки, встановлені ними порушення, узгодження їх результатів, у тому числі щодо провадження у справах про адміністративне та судове оскарження податкових повідомлень-рішень (з використанням підсистеми "Податковий аудит", ІС "Податковий блок", ІС "Скарга" та ІС "Суди");

5) аналіз інформації про проведені зустрічні звірки у зв'язку із встановленими розбіжностями в інформаційних базах даних, направлені (отримані) запити про проведення зустрічних звірок із зазначенням підстав для їх направлення, запити щодо обміну податковою інформацією, отримані (надані) відповіді (з використанням підсистеми "Податковий аудит" (зустрічні звірки));

6) аналіз інформації про наявність взаємовідносин із суб'єктами господарювання, які мають ознаки фіктивних, інформація щодо яких внесена до ІС "Суб'єкти фіктивного підприємництва";

7) аналіз іншої інформації, яка отримана контролюючим органом у передбачений законом спосіб;

8) аналіз показників фінансової звітності, які виявляють **ризик скорочення направлення чистого прибутку на розвиток господарської діяльності або виведення точки прибутку з оборотних коштів на інших суб'єктів господарювання:**

**Коефіцієнт Бівера** (виявлення ознак неплатоспроможності підприємства - співвідношення суми фінансованого доходу до загальної суми зобов'язань).

$$\text{Формула: } K_B = \frac{\text{Чистий прибуток (ряд. 2350 (Ф.2))} + \text{Амортизація (ряд. 2515 (Ф.2))}}{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1))} + \text{Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}$$

Критичне значення показника: <(-0.15). Якщо протягом двох і більше років коефіцієнт Бівера не перевищує 0.2, це є ознакою формування незадовільної структури балансу та ознакою дій з приховування банкрутства платника податків.

**Фінансовий левиредж** (Debt ratio) (прибутковість підприємства за рахунок використання позикового капіталу показує, скільки довгострокових позикових коштів використано для фінансування активів платника податків поряд із власними коштами).

$$\text{Формула: } \Phi_{л} = \frac{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1))} + \text{Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}{\text{Активи (ряд. 1300 (Ф.1))}}$$

Критичне значення показника: <0.8.

<https://yurist-online.org>

**Коефіцієнт поточної ліквідності** (Current ratio) (коефіцієнт показує на скільки наявні оборотні активи достатні для погашення поточних зобов'язань).

*Оборотні активи (ряд. 1195 (Ф.1))*

$$\text{Формула: } K_{\text{пл}} = \frac{\text{Оборотні активи (ряд. 1195 (Ф.1))}}{\text{Довгострокові (ряд. 1595 (Ф.1)) + Короткострокові зобов'язання ряд. 1695 (Ф.1)}}$$

Критичне значення показника: <1

Ризик скорочення направлення чистого прибутку на розвиток господарської діяльності або виведення точки прибутку з оборотних коштів на інших суб'єктів господарювання підвищується у разі встановлення двох чи більше показників за останні два роки періоду, що перевіряється.

9) дослідження ризиків залежно від **видів проведених господарських операцій** на підставі наявної податкової інформації, зокрема:

ведення касових операцій, здійснення розрахункових операцій у сфері готівкового та безготівкового обігу, зокрема наявності *ризиків неповного декларування ПДВ або незастосування РРО*;

діяльність, яка підлягає ліцензуванню або отримання дозволів;

10) аналіз здійснених операцій з борговими зобов'язаннями за участю пов'язаних осіб-нерезидентів.

Слід звернути увагу на особливості визначення складу витрат платника податку в разі сплати процентів за такими борговими зобов'язаннями, а з 01.01.2015 - на коригування фінансового результату до оподаткування, яке проводиться на підставі пункту 140.2 статті 140 Кодексу та відображається в рядках 3.1.1 та 3.2.1 додатка Р1 до податкової декларації.

11) дослідження наявності ризиків при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності:

*незастосування різниць відповідно до підпункту 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 Кодексу (30 відс. у операціях з придбання товарів (робіт, послуг) від нерезидентів з низько податкових юрисдикцій);*

*незастосування різниць відповідно до підпунктів 140.5.6, 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 Кодексу (нарахування роялті);*

*обсяг нарахованих/виплачених доходів нерезидента, з яких не отримано суму податку, або ставка податку менш ніж 6 відс. більш ніж 1 млн. грн. у рік, крім дивідендів.*

#### **4.4. Виявлення та опрацювання ризиків при проведенні документальної перевірки платника податків**

При проведенні аналізу ризиків несплати до бюджету податків та зборів, обов'язкових платежів, на підставі яких платника податків включено до плану-графіка проведення перевірок, доцільно навести результати дослідження відповідних ризиків несплати до бюджету податків та зборів, обов'язкових платежів, їх вплив на показники декларації / розрахунків, фінансової звітності та бухгалтерського обліку, встановити та описати причини їх виникнення, а у разі підтвердження ризику навести пункт акта, в якому детально відображено порушення, пов'язані із встановленим ризиком.

На початку проведення документальної перевірки платника податків особливу увагу слід приділити вивченню та аналізу розпорядчого документа (зазвичай це наказ), яким встановлено **облікову політику**.

Зокрема, рекомендовано проаналізувати принципи, методи і процедури, які використовуються платником податків для ведення бухгалтерського обліку (у тому числі, ким ведеться такий облік), складання та подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, що використовуються з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами.

У разі якщо платник податків має відокремлені підрозділи, доцільно провести аналіз питання застосування однакової облікової політики всіма такими підрозділами незалежно від їх місцезнаходження.

У разі зміни положень облікової політики платника податків проаналізувати та зазначити реквізити документів, якими внесено відповідні зміни, обґрунтування підстав (з метою забезпечення більш достовірного відображення подій (господарських операцій) у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності, зміни статутних вимог, вимог органу, який здійснює функції з державного регулювання методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності), період, з якого застосовуються внесені зміни та їх зміст.

При дослідженні правомірності формування показників декларації / розрахунків та фінансової звітності доцільно провести їх аналіз у порівнянні з даними реєстрів бухгалтерського обліку на предмет встановлення таких ризиків.

#### **4.5. Виявлення та опрацювання схеми діяльності платника податків**

При проведенні аналізу доцільно дослідити схему діяльності платника податків щодо регулярності взаємовідносин з контрагентами, проаналізувати наявність причинно-наслідкового зв'язку між фактом придбання товарів (послуг), інших (супутніх) витрат з основною господарською діяльністю платника податків, особливості предмета господарсько-правових взаємовідносин.



Слід відмітити, що при проведенні аналізу щодо наявності ризиків здійснення платником податків нереальних господарських операцій доцільно користуватись іншими рекомендаціями ДФС про виявлення та документування операцій, які фактично не здійснювались.

**5. Рекомендації щодо оформлення узагальненого переліку документів**, які було використані при проведенні перевірки (далі - узагальнений перелік документів)

Узагальнений перелік документів складається за зразком, який наведено у додатку 4 до Зразка акта (довідки) перевірки, додається до акта (довідки) перевірки та є його невід'ємним додатком.

У такому переліку у розрізі відповідних пунктів акта (довідки) перевірки зазначається інформація щодо перевірених документів, згрупованих за типами, із зазначенням податкового періоду, в якому проведено перевірку таких документів, та способу проведення перевірки - вибіркоvim чи суцільним порядком із зазначенням працівників контролюючих органів, що проводили перевірку відповідних документів.

**6. Рекомендації щодо оформлення Реєстру направлених запитів/отриманих результатів проведення зустрічних звірок** з питань підтвердження отриманих від платника податків відомостей стосовно відносин із суб'єктами господарювання - контрагентами (далі - Реєстр направлених запитів)

Реєстр направлених запитів складається за зразком, наведеним у додатку 5 до Зразка акта (довідки) перевірки.

У цьому реєстрі систематизується та вказується інформація про проведені зустрічні звірки (надіслані запити на проведення зустрічних звірок) контрагентів платника податків з питань перевірки відомостей, отриманих при проведенні такої перевірки, в тому числі щодо яких встановлено розбіжності в інформаційних базах даних.

Реєстр направлених запитів формується станом на дату складання акта (довідки) перевірки у двох примірниках, які не вручаються платнику податків та залишаються в контролюючому органі. Перший примірник додається **до першого примірника** акта (довідки) перевірки, другий примірник залишається для здійснення контролю у структурному підрозділі, який проводив (очолював проведення) такої перевірки, до моменту здійснення всіх зустрічних звірок контрагентів (у т. ч. у разі необхідності і по ланцюгах проходження товарів (робіт, послуг).

**У разі надходження відповідей, повторного направлення запитів тощо інформація в Реєстрі направлених запитів оновлюється.** До моменту завершення всіх зустрічних звірок контрагентів з питань перевірки відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини із платником податків, облік результатів їх проведення рекомендується вести також і в електронному вигляді за встановленою формою за допомогою підсистеми "Податковий аудит" ІС "Податковий блок".

Довідки про результати зустрічних звірок постачальників (покупців) щодо підтвердження відомостей, отриманих від платника податків, що перевірявся, які завершені на момент складання акта (довідки) перевірки та/або відповіді постачальників (покупців) з приводу взаємовідносин з перевіреним платником податків, додаються до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі.

Матеріали щодо проведених зустрічних звірок контрагентів, які надійшли після складання акта (довідки) перевірки та якими підтверджено відомості, отримані від перевіреного платника податків, додаються до матеріалів перевірки. Матеріали, якими не підтверджено відомості, отримані від перевіреного платника податків, підлягають подальшій реалізації у встановленому законодавством порядку, а копії таких матеріалів додаються до матеріалів перевірки.

При отриманні та опрацюванні всіх результатів проведених зустрічних звірок контрагентів з питань підтвердження відомостей, отриманих від перевіреного платника податків, другий примірник Реєстру направлених запитів додається до матеріалів справи.

Директор Департаменту аудиту

Н. І. Рубан

Додаток 1  
до Методичних рекомендацій  
(пункт 2 розділу II)

**Примірний перелік питань для включення до плану документальних перевірок з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи**

1. Аналіз облікової політики, документів бухгалтерського обліку, фінансової та податкової звітності платника податків.
2. Аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків та рівня сплати податків.
3. Перевірка порядку ведення податкового обліку та показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та із своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати усіх передбачених Податковим кодексом України податків та зборів, виконанням законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.
4. Перевірка правильності та повноти визначення фінансового результату до оподаткування згідно з бухгалтерським обліком відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

5. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток, правомірності визначення сум від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток.
6. Перевірка повноти оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України.
7. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість, нарахованих сум бюджетного відшкодування, від'ємного значення сум податку на додану вартість, а також виконання платником податків передбачених Податковим кодексом України інших вимог, які стосуються адміністрування податку на додану вартість.
8. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, військового збору. Наявність заборгованості з виплати заробітної плати.
9. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку, а також виконання платником податків передбачених Податковим кодексом України інших вимог, які стосуються адміністрування акцизного податку.
10. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати екологічного податку.
11. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати рентної плати.
12. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати податку на майно (земельного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, інших зборів).
13. Перевірка правильності обчислення, своєчасності сплати сум єдиного податку.
14. Перевірка правильності обчислення, своєчасності сплати сум місцевих зборів.
15. Перевірка достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи.
16. Перевірка дотримання вимог законодавства при застосуванні податкових пільг.
17. Перевірка дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції, повноти включення до звіту всіх контрольованих операцій.
18. Перевірка дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності, зокрема:

- 18.1. перевірка повноти та своєчасності здійснення розрахунків суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності за експортно-імпортними операціями;
- 18.2. перевірка дотримання вимог діючого законодавства при здійсненні товарообмінних операцій у галузі зовнішньоекономічної діяльності;
- 18.3. перевірка дотримання вимог Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року N 15-93 "Про систему валютного регулювання і валютного контролю";
- 18.4. перевірка дотримання порядку та строків декларування валютних цінностей, доходів та майна, що належать резиденту України та знаходяться за її межами;
- 18.5. перевірка дотримання вимог законодавства при здійсненні валютних операцій, пов'язаних з рухом капіталу;
- 18.6. перевірка дотримання вимог законодавства щодо одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів;
- 18.7. перевірка правомірності здійснення резидентами інвестицій за межі України та повноти оподаткування доходів, отриманих від здійснення такої діяльності.
19. Перевірка дотримання вимог законодавства щодо здійснення розрахункових операцій у сфері готівкового та безготівкового обігу, порядку ведення касових операцій та інших норм законодавства щодо регулювання обігу готівки.
20. Перевірка дотримання вимог Указу Президента України від 16 березня 1995 року N 227/95 "Про заходи по нормалізації платіжної дисципліни в народному господарстві України".
21. Перевірка дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів.
22. Перевірка дотримання вимог законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, пального.
23. Перевірка дотримання вимог законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.
24. Виявлення, аналіз та перевірка фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, та/або іншими правопорушеннями.
25. Виявлення безхазяйного майна та іншого майна, яке може перейти у власність держави, в тому числі вилученого та конфіскованого за порушення митного і податкового законодавства.

26. Перевірка дотримання платником податків інших норм та виконання інших обов'язків, передбачених Податковим кодексом України та іншим законодавством, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Додаток 2  
до Методичних рекомендацій  
(підпункт 5.1.4 розділу I)

### Зразок запиту про надання документів (копій документів)

\_\_\_\_\_ (дата запиту)

\_\_\_\_\_ (найменування платника)

На підставі підпункту 20.1.6 пункту 20.1 статті 20, пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України (для документів) / підпункту 20.1.14 пункту 20.1 статті 20, пунктів 85.4, 85.8 статті 85 Податкового кодексу України (для копій документів), та у зв'язку з проведенням

\_\_\_\_\_ перевірки

\_\_\_\_\_ (вказати вид перевірки)

\_\_\_\_\_ (найменування платника податків, податковий номер платника податків\*)

необхідно надати у термін до \_\_\_\_ год. \_\_\_\_ хв. \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .20\_\_.  
(з урахуванням тривалості перевірки)

документи/копії документів, засвідчені підписом посадової особи та скріплені печаткою (за наявності) з таких питань:

1. \_\_\_\_\_ за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ ;
2. \_\_\_\_\_ за період з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ ;

і т. д.

*(зазначається чіткий перелік документів (копій документів), які необхідно надати)*

Документи необхідно надати за місцезнаходженням платника податків або за адресою

---

*(адреса місцезнаходження контролюючого органу, N кімнати)*

Ненадання документів (копій документів) у зазначений у запиті термін тягне за собою накладення відповідальності відповідно до статті 121 Податкового кодексу України.

Крім того, відповідно до пункту 44.6 статті 44 Податкового кодексу України, у разі, якщо до закінчення перевірки або у терміни, визначені в абзаці другому пункту 44.7 статті 44 Податкового кодексу України, платник податків не надає посадовим особам контролюючого органу, які проводять перевірку, документи, що підтверджують показники, відображені таким платником податків у податковій звітності, вважатиметься, що такі документи були відсутні у такого платника податків на час складення такої звітності.

---

*(посада перевіряючого, найменування структурного підрозділу та контролюючого органу)*

---

*(підпис)*

---

*(П. І. Б.)*

Запит отримано:

---

*(дата)*

*(час вручення)*

---

*(посада та П. І. Б. посадової особи платника податку (підпис) або його уповноваженого представника)*

\* Код ЄДРПОУ - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ;

реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, - для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

Додаток 3  
до Методичних рекомендацій  
(підпункт 7 розділу II)

**Зразок Журналу реєстрації актів (довідок) документальних перевірок**

N з/п	Податковий номер платника податків <sup>1</sup>	Найменування платника податків	Номер акта перевірки	Дата акта перевірки	Тип перевірки (код <sup>2</sup> )	П. І. Б. посадової особи (осіб), які проводили перевірку	Код структурного підрозділу, який здійснює (очолоює) перевірку	Місяць проведення перевірки згідно з планом - графіком (для документальних планових перевірок)	Підстава проведення перевірки (підпункт, пункт та стаття) відповідно до Податкового кодексу (для позапланових) та Митного кодексу (для документальних позапланових виїзних та документальних невиїзних)	Номер та дата податкового повідомлення-рішення	Перевірний період з ___ по ___	Вид платежу	Код платежу	Нараховано за результатами перевірки, грн.			Зменшено (збільшено) від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, грн.	Зменшено (збільшено) від'ємне значення суми ПДВ, грн.	Зменшено суми бюджетного відшкодування ПДВ, грн.	Дата передачі матеріалів до слідчих підрозділів	Примітки	
														разом	основний платіж	штрафні (фінансові) санкції (штрафи), пеня (у разі наявності)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

