

Доповідь на тему «Сучасні особливості податкового контролю в Україні»

к.е.н., доц. Шевчук О.Д.

(II Всеукраїнська науково-практична конференція
“Проблеми облікового, контрольного та аналітичного
забезпечення в системі управління”,

14-15 листопада 2019 р., ВНАУ

- Протягом 2018 року було анонсовано проведення 6 028 перевірок зі сторони ДФС України. Перевірки проводяться управліннями ДФС обласного та центрального рівнів, яких загалом 26.
- Тобто навантаження по проведенню 6 028 планових перевірок було передано 26-м управлінням, що в середньому — 231 планова перевірка на одне управління на рік.
- З урахуванням вихідних та святкових днів, на одне управління припадає приблизно 1 перевірка в день.
- У зв'язку із такими обставинами, план перевірок у 2018 р. повністю не було виконано.

- 22 грудня 2018 року ДФС оприлюднила на своєму сайті план-графік проведення документальних планових перевірок на 2019 рік. Загалом у 2019-му податківці планують провести 6 944 планові перевірки, що на 916 перевірок більше ніж у 2018 році.

Алгоритм дій під час податкових перевірок

- Перевірка службових посвідчень осіб, що з'явилися для проведення перевірки, наказу про призначення перевірки, направлень. Отримання копій таких документів.
- Забезпечити явку юриста для перевірки документів, що виступають підставою для проведення перевірки. На даному етапі необхідно вирішити питання про допуск чи не допуск податківців до проведення перевірки.
- Внести запис про початок проведення перевірки до журналу перевірок та вимагати підпису від осіб, що з'явилися для проведення перевірки.

Алгоритм дій під час податкових перевірок

- Визначити мету візиту та побажання перевіряючих. Обговорити питання часу протягом якого буде проводитись перевірка та фактори, які прискорять її проведення. Обмежити спілкування перевіряючих із працівниками (визначити одну контактну особу по всіх питаннях взаємодії із перевіряючими). Роз'яснити працівникам правила спілкування із перевіряючими.
- При винесені акту перевірки обов'язково отримати такий документ. Одразу зазначити, що ви не погоджуєтесь із висновками акту перевірки

Як діяти ефективно під час податкової перевірки

- Дотримуватись викладених базових правил. Залучити юриста/адвоката із досвідом підготовки до перевірки та оскарження її результатів.
- Проведення перевірки є детально регламентована процедура із чіткими строками для виконання дій, тому без залучення спеціаліста захистити права платника податків та мінімізувати шкоду від перевірки важко, а подекуди і неможливо

Порушення, які сьогодні шукає податкова

- проведення господарських операцій без реальної зміни майнового стану платника податків (“нереальні” господарські операції);
- використання активів юридичної особи для особистих потреб (не для цілей господарської діяльності);
- не оподаткування додаткових благ тощо.

Докази для захисту в податковому спор

- первинні бухгалтерські документи (видаткові накладні, акти прийому- передачі тощо);
- документи по транспортуванню (товарно транспортна накладна, вантажно митна декларація тощо);
- документи, які підтверджують виробництво або придбання товарів (по операціях які оспорюються);
- документи, які підтверджують факт використання товарів/послуг

Що треба знати про податкові перевірки і як до них підготуватися?

Податковий кодекс передбачає 3 основних види перевірок:

Камеральні, документальні та фактичні.

Документальні перевірки можуть бути плановими та позаплановими.

Планові перевірки передбачені планом – графіком, який публікується на офіційному сайті ДФС до 25 грудня року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки.

Коригування плану-графіку документальних планових перевірок платників податків здійснюється кожного місяця, починаючи з другого місяця поточного року.

Про проведення планової документальної перевірки вас мають попередити за 15 днів.

- Для проведення позапланових перевірок законом передбачений певний перелік підстав. З одного боку, він вичерпний, з іншого – має деякі гнучкі моменти для використання на користь як податківцями, так і правозахисниками. Для платника це має значення з погляду можливості використання механізму оскарження факту призначення такої перевірки.
- Про проведення такої перевірки платника мають попередити за **10 днів**, також з дотриманням передбаченого законом порядку.

Фактичні перевірки «неприємні» тим, що про факт їх проведення вас не попередять. Для її призначення законом також передбачено перелік підстав.

Фактична перевірка може проводитися декількома контролюючими органами одночасно, наприклад – Державною фіскальною службою та Державною службою України з питань праці.

- фактична перевірка проводиться з питань дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудових договорів з працівниками та оформлення трудових відносин з найманими працівниками.
- У таких випадках, радять, по-перше, мати укладену угоду з адвокатами про надання правової допомоги, а по-друге, заздалегідь провести за участю юристів відповідний інструктаж серед працівників компанії.

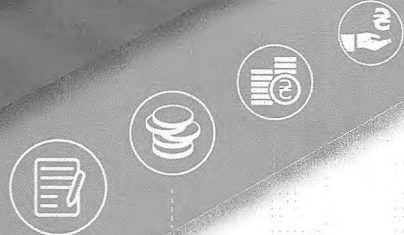
- Можливість юридичного супроводу проведення перевірки передбачається Законом України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність».
- Щодо інструктажу, то тут все очевидно. За умови розуміння всіма учасниками ходу розвитку події та правильного реагування на те, що відбувається, результати таких заходів, як перевірка та обшук, будуть більш передбачуваними і, головне, зведуть негативні наслідки від таких заходів до мінімальних.

Ще один цікавий момент, який треба знати: Податковий кодекс визначає, що документальну позапланову перевірку може бути проведено на підставі «рішення суду», але при цьому, чинний Кримінальний процесуальний кодекс України, який має визначати порядок та процедуру прийняття таких рішень суддею, не містить норм, які б визначали такий порядок. Це означає, що судді на сьогодні не мають повноважень виносити такі рішення взагалі.

У будь-якому разі, у якості першочергових заходів радимо:

- фіксувати хід проведення перевірки за допомогою відеозйомки з самого початку;
- ретельно перевірити повноваження представників контролюючого органу на проведення відповідної перевірки, а саме – службові посвідчення таких працівників, наказ про призначення перевірки та направлення на проведення перевірки: ким видане, кого уповноважено на проведення перевірки, якого саме платника має бути перевірено, з яких підстав, обсяг питань для перевірки;
- до отримання юридичної консультації утриматися від надання пояснень, користуючись правом, наданим ст. 63 Конституції України.

Міністерство освіти і науки України
ННВК «Всеукраїнський науково-навчальний консорціум»
Вінницький національний аграрний університет
Вінницька обласна державна адміністрація
Антимонопольний комітет України
Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки» НААН України
Національний університет біоресурсів та природокористування України
Харківський національний аграрний університет ім. В.В. Докучаєва
Державний університет «Житомирська політехніка»
Житомирський національний агроекологічний університет
Тернопільський національний економічний університет
Івано-Франківський національний технічний університет нафти і газу
Вінницький торговельно-економічний інститут
Київського національного торговельно-економічного університету
Спілка аудиторів України
Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України



ПРОГРАМА

II ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ

**Проблеми облікового,
контрольного
та аналітичного
забезпечення
в системі управління**

14-15 листопада 2019 року
м. ВІННИЦЯ

ВНАУ



Цуркан Анна Олегівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Облікове забезпечення операцій з кредитування в комерційних банках: проблеми та перспективи їх вирішення»

Шмайлюк Інна Вадимівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Облікове забезпечення управління інноваційно-інвестиційним процесом на підприємстві»

Шоломіцька Іванна Андріївна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Актуальні проблеми проведення інвентаризації у сільськогосподарських підприємствах»

Юсупова Богдана Владиславівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Особливості формування облікової політики підприємства з метою оптимізації оподаткування»

СЕКЦІЯ 2

Трансформація економічного контролю і аналізу в умовах адаптації до тенденцій міжнародної практики (ауд. 1206)

Керівник секції: Шевчук Олена Дмитрівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю Вінницького національного аграрного університету

Гавриленко Микола Миколайович, Генеральний директор АТ «Укртрансшфта»

«Оцінка стану та перспектив вітчизняного нафтогазового сектору»

Гуцаленко Оксана Олександрівна, к.е.н., доцент, завідувач кафедри аудиту та державного контролю

«Державне регулювання та контроль якості органічної продукції»

Дичок Іван Йосипович, завідувач агрономічного та облікового відділення Чернятинського коледжу Вінницького національного аграрного університету
«Вдосконалення інформаційного забезпечення визначення фінансових результатів і відображення їх у звітності»

Козаченко Анна Юрійвна, к.е.н., старший викладач кафедри аудиту та державного контролю

«Організація внутрішнього контролю невиробничих витрат на підприємствах»

Мулик Тетяна Олексіївна, к.е.н, доцент, завідувач кафедри аналізу та статистики

«Оцінка інвестиційної діяльності підприємств України: стан та перспективи розвитку»

Мулик Ярославна Ігорівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Особливості організації фінансового контролю з ціллю забезпечення економічної безпеки»

Павлюк Микола Миколайович, аспірант Вінницького національного аграрного університету

«Економічний контроль і аналіз продукції тваринництва в умовах адаптації до тенденцій міжнародної практики»

Петриченко Олександр Анатолійович, кандидат економічних наук, доцент кафедри аналізу та статистики

«Аналіз виробництва молока в Україні: стан та перспективи»

Томашук Інна Вікторівна, асистент кафедри аналізу та статистики

«Аналіз фінансового стану та інвестиційного потенціалу Вінницької області»

Томчук Олена Феліксівна, к.е.н., доцент кафедри аналізу та статистики

«Управлінський аналіз: поняття, принципи та основні елементи»

Фабіяньська Вікторія Юхимівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Комерційна пропозиція аудиторської фірми щодо аудиту фінансової звітності: фактори впливу та методика підготовки»

Федоришина Лідія Іванівна, к.і.н., доцент кафедри аналізу та статистики

«Методичні підходи до управлінського аналізу»

Чудак Ліна Анатоліївна, к.е.н., старший викладач кафедри аудиту та державного контролю

«Податкові ризики у адмініструванні податків»

Шевчук Олена Дмитрівна, к.е.н., доцент кафедри аудиту та державного контролю

«Сучасні особливості податкового контролю в Україні»

Авдєєва Юлія Максимівна, студентка магістратури факультету обліку та аудиту

«Особливості забезпечення контролінгу витрат підприємства в сучасних умовах господарювання»