Додаток

до наказу Державної

податкової служби України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 № \_\_\_\_\_\_

Зміни до наказу ДПС від 04.09.2020 № 470 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» (зі змінами)

1. У розділі І:

у підрозділі 1.2:

у пункті 1.2.1:

абзац перший викласти у такій редакції:

«Рішення про проведення документальної планової, позапланової та фактичної перевірки відповідно до пункту 77.4 статті 77, пункту 78.4 статті 78, пункту 79.2 статті 79, пункту 80.2 статті 80 та пункту 81.1 статті 81 Кодексу оформлюється наказом з урахуванням відповідних норм Кодексу, який підписується керівником (його заступником або уповноваженою особою) органу ДПС. Наказ про проведення перевірки є чинним за наявності підпису керівника (його заступника або уповноваженої особи) органу ДПС та скріплення відповідною печаткою цього органу.»;

абзац третій викласти у такій редакції:

«Примірний зразок оформлення територіальним органом ДПС (центральним апаратом ДПС – у разі самостійного проведення перевірки) наказу на проведення документальної планової/позапланової виїзної/невиїзної, фактичної перевірки наведено у додатку 1 до цих Методичних рекомендацій.»;

у пункті 1.2.2:

абзац четвертий після слів та символу «зовнішніх джерел (» доповнити словами «звернення платників податків,»;

доповнити абзацом восьмим такого змісту:

«З метою опрацювання всіх питань, що є предметом фактичної перевірки, структурному підрозділу апарату ДПС або територіальному органу ДПС, який здійснюватиме (очолюватиме) таку перевірку, за необхідності (у разі відсутності функціональних повноважень та наявності відповідних ризиків) доцільно залучати до її проведення інші структурні підрозділи апарату ДПС або територіального органу ДПС із урахуванням функціональних повноважень, закріплених відповідними розпорядчими документами ДПС.»;

у пункті 1.2.3:

в абзаці десятому слова та цифри «пунктом 81.1 статті 81 Кодексу.» замінити словами та цифрами «главою 8 розділу ІІ Кодексу.»;

у пункті 1.2.7:

в абзаці другому після слів «після видання» доповнити словами «територіальним органом ДПС», після слів «обставини, які» доповнити словом «остаточно», після слів «наприклад, у зв’язку» доповнити словами «із припиненням діяльності платника податків,»;

у підрозділі 1.4:

у підпункті 1.4.3.2 пункту 1.4.3:

абзац третій викласти в такій редакції:

«Тому, якщо територіальним органом ДПС за попереднім місцем обліку вжито заходи щодо проведення документальної перевірки платника податків (направлено/вручено наказ на проведення перевірки, здійснено вихід за місцезнаходженням платника податків), такий орган забезпечує завершення процедури адміністрування в частині закінчення цієї документальної перевірки та узгодження сум грошових зобов’язань за її результатами.»;

абзац п’ятий викласти в такій редакції:

«Документальні позапланові виїзні перевірки таких платників податків, щодо яких не вживались заходи з їх перевірки, та які згідно зі статтею 75 Кодексу проводяться за податковою адресою платника податків чи місцем розташування об’єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка, доцільно проводити територіальним органом ДПС за основним місцем обліку такого платника податків на дату організації проведення перевірки.»;

абзац тринадцятий пункту 1.4.5 доповнити словами «, у разі отримання відповіді про невстановлення місця знаходження платника податків за його місцезнаходженням – вживаються заходи щодо встановлення місця знаходження платника податків до настання обставин, які унеможливлюють проведення відповідної перевірки (наприклад, у зв’язку з припиненням діяльності платника податків, спливом визначених законодавством термінів давності для проведення перевірки тощо).»;

в абзаці третьому підпункту 1.4.7.1 пункту 1.4.7 після слів «у направленні та наказі,» доповнити словами «із зазначенням переліку відсутніх документів, згрупованих за типами, та відповідних податкових періодів, у яких вони мали вплив на об’єкти (базу) оподаткування».

1. У розділі ІІ:

у підрозділі 2.1:

після абзацу сімнадцятого доповнити абзацами вісімнадцять – двадцять два такого змісту:

«и) інформації щодо проведених розрахункових операцій через зареєстровані реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій;

й) інформації щодо можливого використання роботодавцем праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, а також здійснення фізичною особою підприємницької діяльності без державної реєстрації;

к) інформації щодо наявності розбіжностей між кількістю зареєстрованих платником податків реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій, місць здійснення господарської діяльності порівняно з фактичною кількістю найманих працівників у цього платника;

л) інформації щодо тендерів на виконання робіт (отримання послуг), які передбачають наявність у роботодавців певної кількості найманих осіб та їх кваліфікації, розміщених на офіційному майданчику державних закупівель ProZorro тощо;

м) інформації щодо наявності фактів виплати заробітної плати менше законодавчо встановленого мінімуму за умови, що найманий працівник відпрацював повний місяць.».

У зв’язку з цим абзаци вісімнадцять, дев’ятнадцять вважати абзацами двадцять три, двадцять чотири відповідно;

доповнити новим пунктом 2.1.8 такого змісту:

«2.1.8. Під час первинного аналізу отриманої із внутрішніх та/або зовнішніх джерел податкової інформації щодо діяльності платника податків при організації фактичних перевірок підрозділами органів ДПС доцільно досліджувати податкові ризики, зазначені у підрозділі 2.1 розділу ІІ цих Методичних рекомендацій.

Результати доперевірочного аналізу зі встановленими структурними підрозділами апарату ДПС ризиками передаються до структурних підрозділів територіальних органів ДПС для розгляду питання та прийняття рішення щодо організації проведення фактичної перевірки.

Структурний підрозділ територіального органу ДПС аналізує отриману інформацію та додатково здійснює доперевірочний аналіз діяльності платників податків із урахуванням всієї наявної інформації щодо цього питання.

За наявності податкових ризиків у діяльності платників податків та відповідно до вимог статті 80 Кодексу структурний підрозділ територіального органу ДПС організовує та проводить фактичну перевірку такого платника податків.

Залежно від виду виявлених податкових ризиків структурному підрозділу органу ДПС рекомендовано залучати фахівців інших структурних підрозділів органів ДПС відповідно до функціональних повноважень.

Пропозиції щодо доцільності проведення такої перевірки оформлюються доповідною запискою, яка надається на розгляд керівнику (його заступнику або уповноваженій особі) органу ДПС, який приймає рішення про проведення такої перевірки та визначає підрозділ органу ДПС, який здійснюватиме (очолюватиме) цю перевірку та структурні підрозділи, що братимуть у ній участь (за потреби).»;

підрозділ 2.3 доповнити абзацами п’ятим та шостим такого змісту:

«У разі встановлення за результатами фактичної перевірки порушень вимог чинного законодавства в частині дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин із працівниками (найманими особами); здійснення фізичною особою господарської діяльності без державної реєстрації підрозділам оподаткування фізичних осіб доцільно розглянути питання щодо проведення документальної позапланової перевірки платника податків з підстав, визначених п.п. 78.1.13   
п. 78.1 ст. 78 Кодексу.

Податкове повідомлення-рішення за результатами проведеної фактичної перевірки приймається структурним підрозділом територіального органу ДПС відповідно до затверджених розпорядчими документами ДПС функціональних повноважень структурного підрозділу територіального органу ДПС за основним місцем обліку такого платника податків/розміщенням господарського об’єкта.».

3. Додаток 1 до Методичних рекомендацій викласти у новій редакції, що додається.

Директор Департаменту

податкового аудиту Тетяна ДОЦЕНКО