

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра «Фінанси»

**ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ
ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до курсової роботи**



Харків – 2012

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри «Фінанси» 05 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Розроблено на підставі та відповідно до освітньо-кваліфікаційної характеристики освітньо-професійної програми фахівців за спеціальністю «Фінанси і кредит». Призначено для студентів усіх форм навчання та слухачів ІППК УкрДАЗТ.

Укладач:

доц. О.В. Покологна

Рецензент

проф. О.В. Колесников

ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ
ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до курсової роботи

Відповідальний за випуск Покологна О.В.

Редактор Решетилова В.В.

Підписано до друку 13.12.11 р.

Формат паперу 60x84 1/16. Папір писальний.

Умовн.-друк.арк. 4,0. Тираж 50. Замовлення №

Видавець та виготовлювач Українська державна академія залізничного транспорту,
61050, Харків-50, майдан Фейєрбаха, 7.
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 2874 від 12.06.2007 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ
УКРАЇНИ

УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО
ТРАНСПОРТУ

ФАКУЛЬТЕТ ЕКОНОМІКИ ТРАНСПОРТУ

Кафедра «Фінанси»

**ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ
ЗАВДАННЯ ТА МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ**

**до курсової роботи для студентів усіх форм навчання за
спеціальністю «Фінанси і кредит»**



Харків 2012

Методичні вказівки розглянуто та рекомендовано до друку на засіданні кафедри «Фінанси» 05 жовтня 2011 р., протокол № 3.

Розроблено на підставі та відповідно до освітньо-кваліфікаційної характеристики освітньо-професійної програми фахівців за спеціальністю «Фінанси і кредит». Призначено для студентів усіх форм навчання та слухачів ІППК УкрДАЗТ.

Укладач

доц. О.В. Покологна

Рецензент

проф. О.В. Колесников

ЗМІСТ

Вступ	4
1 Методичні вказівки до виконання курсової роботи	5
2 Індивідуальне завдання за варіантами	7
3 Перелік питань дисципліни для виконання курсової роботи	16
4 Вимоги до оформлення курсової роботи	18
5 Вимоги до захисту та критерії оцінювання	19
Список літератури	21
Додаток А	23
Додаток Б	31
Додаток В	34
Додаток Г	41
Додаток Д	51
Додаток Е	55
Додаток Ж	86
Додаток К	87

ВСТУП

В умовах розвитку ринкової економіки в Україні управління підприємством неможливе без глибокого усвідомлення законодавчих актів, які регулюють взаємовідносини між платниками податків та державою. Засвоєння методології оподаткування та його контролю є обов'язковою вимогою до підготовки спеціалістів з економіки будь-якого фахового напрямку.

Мета курсу «Податковий менеджмент» навчити студентів розраховувати належні до сплати суми основних загальнодержавних податків та зборів, здійснювати камеральну та документальну перевірку повноти нарахування та своєчасності перерахування до бюджету, розраховувати суми штрафних санкцій за порушення законодавства про оподаткування.

Курсова робота з дисципліни «Податковий менеджмент» є складовою навчального плану підготовки спеціалістів за фахом «Фінанси і кредит». Ця важлива форма навчального процесу сприятиме закріпленню та поглибленню знань у майбутніх фахівців про контрольну роботу податкових органів, дасть змогу детальніше оволодіти методикою проведення перевірок, набутти навички оформлення їх результатів. У курсовій роботі студент має показати: знання податкового законодавства; вміння використовувати літературні джерела та аналізувати різноманітні ситуації, що можуть виникнути в практиці податкового контролю, висловлювати думки з того чи іншого питання.

1 МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Для виконання курсової роботи студент отримує індивідуальне завдання. Воно складається з трьох частин.

У **першій частині** наведено перелік видів податків та зборів. Студентові потрібно скласти податковий календар на вказаний місяць із сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, зазначених у завданні податків та бухгалтерських звітів і балансів у цьому самому місяці (приклад заповнення податкового календаря наведено у додатку А).

До першої частини завдань для варіантів з 13 по 17 ставляться дещо інші вимоги.

У варіанті 13 надано інформацію про громадянина, який займається підприємницькою діяльністю за загальною системою оподаткування. Необхідно розрахувати суму авансових платежів, указати терміни їх сплати. Потім на конкретному прикладі описати порядок перерахунку податку на доходи фізичних осіб виходячи з фактично отриманого доходу за рік (дані про фактичний річний дохід студент наводить самостійно) із визначенням строків подання декларації про доходи за рік, а також термінів доплати чи повернення платникові належних сум у зв'язку з перерахунком податку.

Виконуючи першу частину завдання у варіанті 14, потрібно вказати терміни подання до податкової інспекції річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб, отримані від податкових агентів та від надання нерухомості в оренду, і на конкретному прикладі описати порядок перерахунку податку на доходи фізичних осіб та взаємовідносин із бюджетом (дані для перерахунку студент обирає самостійно).

У варіантах з 15 по 17 необхідно скласти податковий календар на рік із сплати та подання до податкової інспекції декларацій та розрахунків для фізичної особи підприємця:

- платника ПДВ на загальній системі оподаткування у 15 варіанті;

- який працює на спрощеній системі оподаткування у 16 варіанті;

- який перші півроку знаходився на загальній системі оподаткування, друге півріччя - на спрощеній системі оподаткування у 17 варіанті. Крім податкового календаря, у

цьому варіанті студенту необхідно описати порядок переходу на спрощену систему оподаткування.

У **другій частині** необхідно описати методику проведення камеральної, планової чи позапланової виїзної перевірки окремого податку. Виконувати другу частину завдання рекомендується за такою схемою: вказати основні нормативні документи, якими слід керуватися при проведенні перевірки даного питання; вказати бухгалтерські документи, що підлягають перевірці з даного питання; описати методику проведення перевірки; змодельовати приклад порушення, ілюструючи його необхідними розрахунками. При виконанні цієї частини завдання можна використовувати матеріали перевірок податкових органів і наводити приклади з практики податкового контролю; навести приклади суперечностей та слабких сторін чинного законодавства з питання, що перевіряється, висловити свою думку з цього приводу. Виконання цієї частини завдання потребує творчого підходу, вміння працювати з літературою, узагальнювати думки вчених-економістів і практиків, робити висновки. При виконанні завдання слід наводити конкретні приклади порушень.

У **третій частині** завдання вимагається скласти акт камеральної, планової чи позапланової виїзної перевірки. В акті мають бути відображені факти порушень, змодельовані студентом при виконанні другої частини завдання. Виходячи з прикладів порушень потрібно на окремому аркуші скласти розрахунок фінансових санкцій і додати його до акта.



Зразки форм актів перевірок знаходяться в додатках Б, В, Г, Д, Е. Для використання у курсовій роботі актуального зразка форми акта на дату виконання роботи проконсультуйтеся із науковим керівником.



У варіантах, де необхідно скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету наведеного податку, із зразка

акта планової перевірки необхідно заповнити розділ I «Вступна частина», розділ II «Загальні положення», розділ, який відповідає завданню, та розділ IV «Висновок».

З урахуванням структури індивідуального завдання складається план курсової роботи. Він має включати три розділи. Назва кожного розділу має відображати зміст відповідної частини завдання. Зразок плану наводиться в додатку Ж.

2 ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ ЗА ВАРІАНТАМИ

Варіант 1

1.1 Скласти податковий календар на **січень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;

акцизний податок;

плату за землю;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати – 05 січня;

збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

1.2 Описати методику проведення позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

1.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 2

2.1 Скласти податковий календар на **лютий** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – квартал;

податок на прибуток;
екологічний податок;
збір за спеціальне використання поверхневих та підземних вод;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати 03 лютого.

В процесі здійснення діяльності підприємство користується пільгами з ПДВ та податку на прибуток.

2.2 Описати методику проведення камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

2.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 3

3.1 Скласти податковий календар на **березень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;
податок на прибуток;
податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати 04 березня;

акцизний податок;
збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства;
збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками.

3.2 Описати методику проведення камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість.

3.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 4

4.1 Скласти податковий календар на **квітень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
06 квітня;

плату за землю;

збір у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності;

збір за користування радіочастотним ресурсом України.

4.2 Описати методику проведення камеральної перевірки податкової звітності з податку на прибуток.

4.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки податкової звітності з податку на прибуток та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 5

5.1 Скласти податковий календар на **травень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

податок на прибуток страховика;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
10 травня;

плату за землю;

збір за користування радіочастотним ресурсом України;

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

5.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на прибуток.

5.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 6

6.1 Скласти податковий календар на **червень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
07 червня;

збір за провадження торговельної діяльності, діяльності з надання платних послуг, здійснення торгівлі валютними цінностями з придбанням торгового патенту;

збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

Підприємство займається роздрібною торгівлею з застосуванням реєстраторів розрахункових операцій (РРО).

6.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на додану вартість.

6.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 7

7.1 Скласти податковий календар на **липень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

акцизний податок;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
08 липня;

плату за землю;

збір за спеціальне водокористування;

збір за користування радіочастотним ресурсом України.

7.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб.

7.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 8

8.1 Скласти податковий календар на **серпень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – квартал;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати 03 серпня;

плату за користування надрами для видобування корисних копалин;

туристичний збір;

екологічний податок.

8.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету акцизного податку.

8.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 9

9.1 Скласти податковий календар на **вересень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;
податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
11 вересня;

плату за землю;

збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства;

збір за користування радіочастотним ресурсом України.

9.2 Описати методику проведення камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

9.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 10

10.1 Скласти податковий календар на **жовтень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
09 жовтня;

акцизний податок;

збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства;

збір за спеціальне використання води.

10.2 Описати методику проведення камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість.

10.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість, та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 11

11.1 Скласти податковий календар на **листопад** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – квартал;

єдиний податок;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
05 листопада;

туристичний збір;

екологічний податок.

В процесі здійснення діяльності підприємство користується пільгами з ПДВ.

11.2 Описати методику проведення камеральної перевірки податкової звітності з податку на прибуток.

11.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки податкової звітності з податку на прибуток та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 12

12.1 Скласти податковий календар на **грудень** (сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів) виходячи з наведених даних.

Підприємство сплачує до бюджету:

ПДВ – податковий період – місяць;

податок на прибуток;

податок на доходи фізичних осіб – дата виплати зарплати
06 грудня;

збір за провадження торговельної діяльності, діяльності з надання платних послуг, здійснення торгівлі валютними цінностями (з придбанням торгового патенту);

збір за користування радіочастотним ресурсом України.

Підприємство займається роздрібною торгівлею з застосуванням реєстраторів розрахункових операцій (РРО).

12.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на доходи фізичних осіб.

12.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 13

13.1 Указати порядок розрахунків з бюджетом та терміни подання до податкової інспекції декларації про доходи, отримані фізичною особою-підприємцем від провадження господарської діяльності за загальною системою оподаткування, виходячи з таких даних: громадянин розпочав підприємницьку діяльність у лютому поточного року; дохід, що підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб, становить за лютий-березень 185000 грн, витрати, пов'язані із здійсненням господарської діяльності, підтверджені документально складають 56500 грн Підприємець не є платником ПДВ.

13.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на прибуток.

13.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 14

14.1 Указати терміни подання до податкової інспекції річної декларації про майновий стан і доходи фізичних осіб та порядок проведення перерахунків податку на доходи фізичних осіб, що отримують доходи від податкових агентів та від надання нерухомості в оренду.

14.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету податку на додану вартість.

14.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 15

15.1 Скласти податковий календар **на рік** (з 01 січня по 31 грудня) із сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків для фізичної особи-підприємця, який знаходиться на

загальній системі оподаткування та є платником податку на додану вартість з квартальним податковим періодом.

15.2 Описати методику проведення камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

15.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт камеральної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 16

16.1 Скласти податковий календар **на рік** (з 01 січня по 31 грудня) із сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків для фізичної особи-підприємця, який знаходиться на спрощеній системі оподаткування.

16.2 Описати методику проведення позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

16.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Варіант 17

17.1 Фізична особа-підприємець з 01 січня по 30 червня знаходився на загальній системі оподаткування та не був зареєстрований як платник податку на додану вартість. З 01 липня перейшов на спрощену систему оподаткування із сплатою єдиного податку. Опишіть порядок переходу на спрощену систему оподаткування та складіть податковий календар **на рік** (з 01 січня по 31 грудня) із сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків для такої фізичної особи.

17.2 Описати методику проведення планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства щодо правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати до бюджету акцизного податку.

17.3 Виходячи з другої частини завдання скласти акт планової виїзної перевірки з питань дотримання податкового законодавства та розрахунок фінансових санкцій.

3 ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДИСЦИПЛІНИ ДЛЯ ВИКОНАННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

1 Податок на прибуток підприємств: сутність, об'єкт, платники, ставки, порядок визначення доходів і витрат.

2 Податок на доходи фізичних осіб: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

3 Податок на додану вартість: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення. Відшкодування ПДВ.

4 Акцизний податок: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

5 Збір за першу реєстрацію транспортного засобу: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

6 Екологічний податок: платники, об'єкт, порядок обчислення та сплати податку.

7 Плата за користування надрами: об'єкт, платники, механізм обчислення.

8 Плата за землю: об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

9 Збір за спеціальне використання води: об'єкт, платники, механізм обчислення.

10 Збір за спеціальне використання лісових ресурсів: об'єкт, платники, механізм обчислення.

11 Фіксований сільськогосподарський податок: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

12 Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники, об'єкт, база оподаткування, ставки податку.

13 Єдиний податок: платники, ставки, умови застосування, механізм обчислення.

14 Місцеві збори: сутність, об'єкт, платники, ставки, механізм обчислення.

15 Поняття податкового обліку та його основні характеристики.

- 16 Об'єкти податкового обліку.
- 17 Загальні вимоги до податкової звітності.
- 18 Строки подання податкової звітності та відповідальність підприємств та посадових осіб.
- 19 Податковий облік з податку на прибуток підприємств.
- 20 Декларація з податку на прибуток підприємства.
- 21 Податковий облік та звітність з податку на додану вартість і акцизного податку.
- 22 Податкова накладна.
- 23 Податковий облік з податку на доходи фізичних осіб.
- 24 Порядок заповнення та подання податкового розрахунку за формою 1ДФ.
- 25 Порядок подання річної декларації про майновий стан і доходи.
- 26 Податковий облік плати за землю.
- 27 Особливості податкового обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва.
- 28 Особливості податкового обліку з ресурсних платежів.
- 29 Податкова звітність, склад, зміст та порядок складання і представлення звітності за місцевими податками і зборами.
- 30 Поняття податкового зобов'язання та нормативно-правова база його встановлення.
- 31 Самостійне визначення платником податків податкових зобов'язань.
- 32 Податкові зобов'язання, визначені органом державної податкової служби.
- 33 Строки та джерела погашення податкових зобов'язань.
- 34 Прийом та реєстрація податкової звітності.
- 35 Мета та порядок ведення особових рахунків платників податків.
- 36 Облік нарахованих сум платежів.
- 37 Перевірка особових рахунків платників.
- 38 Адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства.
- 39 Фінансова відповідальність за порушення податкового законодавства.
- 40 Кримінальна відповідальність за порушення податкового законодавства.

4 ВИМОГИ ДО ОФОРМЛЕННЯ КУРСОВОЇ РОБОТИ

Курсова робота оформляється відповідно до стандарту з методичними рекомендаціями бюро стандартизації. Зразок титульної сторінки наведено в додатку К. Нумерація сторінок — наскрізна (починаючи з титульної). На початку роботи треба викласти зміст, в кінці – надати перелік використаної літератури з вказівками прізвища та ініціалів автора, назви книги, журналу, газети, місця та року видання, кількості сторінок. Загальний обсяг роботи — 20—25 сторінок. Роботу слід підписати, зареєструвати на кафедрі «Фінанси» та поставити дату.

Студент самостійно вибирає варіант індивідуального завдання і повідомляє про це наукового керівника. Один варіант завдання дозволяється виконувати не більше як двом студентам у групі.

Під час виконання курсової роботи не дозволяється переписувати літературні джерела. Якщо наводяться окремі цитати, слід посилатися на автора, назву роботи, місце, рік видання та номер сторінки. Студентам, які не дотримуються цих вимог, повертають роботу на доопрацювання і до захисту не допускають.

Детально вимоги щодо оформлення курсової роботи наведено у методичному посібнику [26].

5 ВИМОГИ ДО ЗАХИСТУ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Оформлена відповідно до установлених вимог курсова робота подається науковому керівнику у визначений термін. Керівник перевіряє відповідність курсової роботи індивідуальному завданню, якість її виконання та правильність оформлення. Зауваження керівник робить на сторінках тексту або титульній сторінці.

Недоліки, виявлені в роботі, мають бути усунені до захисту. Науковий керівник рецензує виконану курсову роботу. В рецензії зазначаються рівень виконання роботи, відповідність вимогам, викладеним в індивідуальному завданні, оцінюється вміння студента аналізувати чинне законодавство з питань оподаткування, узагальнювати матеріал, висловлювати власну думку, робити висновки. Керівник виставляє попередню оцінку за виконану роботу і робить запис про допуск її до захисту.

Курсову роботу студент захищає перед комісією, до складу якої входять викладачі кафедри фінансів: лектор курсу «Податковий менеджмент», викладач, який проводить у даній групі практичні заняття, науковий керівник.

Науковий керівник знайомить членів комісії з рецензією, звертаючи увагу на недоліки роботи. Студент відповідає на запитання членів комісії. За результатами захисту визначається кінцева оцінка.

Оцінювання проводиться за п'ятибальною шкалою. Оцінка **«відмінно»** виставляється, коли студент у повному обсязі задовольнив вимоги, поставлені в методичних рекомендаціях, а саме:

правильно склав податковий календар;

другу частину завдання виконав відповідно до запропонованої схеми, тобто вказані основні нормативні документи, якими слід керуватися при проведенні перевірки даного питання, бухгалтерські документи, які підлягають перевірці, логічно, послідовно описав методику проведення перевірки, змодельював приклад порушення за допомогою відповідних розрахунків, проаналізував положення чинного законодавства, висловив власну думку з приводу суперечностей та слабких сторін нормативної бази, зробив висновки;

правильно склав акт перевірки та розрахунок фінансових санкцій.

Оцінка **«добре»** виставляється за умови виконання всіх вимог, як це вказано вище. Але допущені неточності у висвітленні питань, неправильно вказані один-два строки сплати платежів до бюджету чи подання до податкової інспекції декларацій та розрахунків, недостатньо повно описана методика проведення перевірки, допущені арифметичні чи

одна-дві логічні помилки в розрахунках, недостатньо чітко відображено ставлення студента до проблемного питання, недостатньо обґрунтовані висновки.

Оцінка **«задовільно»** виставляється в тому разі, коли студентом допущені три-чотири помилки при складанні податкового календаря, не виконані один-два пункти вимог при виконанні другої частини завдання чи допущені грубі помилки логічного характеру за суттю та змістом викладеного матеріалу, а також три-чотири арифметичні та логічні помилки в розрахунках, невміло зроблені висновки.

Оцінка **«незадовільно»** виставляється, коли студент не задовольнив понад 50% вимог, зазначених у методичних рекомендаціях, або питання висвітлені безсистемно, нелогічно, неправильно трактуються факти й події, допущено п'ять і більше логічних помилок при розрахунках, а також п'ять і більше помилок при складанні податкового календаря.

За вказаними критеріями оцінюється кожна частина курсової роботи, а потім виводиться середня оцінка з округленням за такою схемою:

- 4,7—5 — відмінно;
- 3,6—4,6 — добре;
- 2,8—3,6 — задовільно;
- < 2,8 — незадовільно.



СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1 Конституція України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.

- 2 Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 3 Господарський кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 4 Бюджетний кодекс України від 21.06.2001р. № 2542-III [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 5 Кодекс України про адміністративні правопорушення [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 6 Кримінальний кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 7 Митний кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 8 Цивільний кодекс України [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 9 Закон України «Про державну податкову службу в Україні» [Електронний ресурс] // www.rada.gov.ua.
- 10 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 № 996-XIV // Офіційний вісник України. – 1999. – № 33. – Ст. 1706.
- 11 Василик, О.Д. Податкова система України [Текст]: навч. посібник / О.Д. Василик. – К.: ВАТ «Поліграфкнига», 2004. – 478 с.
- 12 Науково-практичний коментар до [Податкового кодексу України](#): в 3 т. [Текст] / під заг. ред. М.Я. Азарова. – К.: Міністерство фінансів України, Національний університет ДПС України, 2010. – 2389 с.
- 13 Золотько, І.А. Податкова система [Текст]: навч. посібник / І.А. Золотько. – К.: КНЕУ, 2005.
- 14 Ісаншина, Г.Ю. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посіб / Г.Ю. Ісаншина. – К.: ЦУЛ, 2003. – 260 с.
- 15 Лютий, І.О. Податкова система [Текст]: навч. посібник / І.О. Лютий. – К.: Центр учбової літератури, 2009.
- 16 Азаров, М.Я. Все про податки [Текст]: довідник / М.Я. Азаров, В.Д. Кольга, В.А. Онищенко. — К.: Експерт-Про, 2000.
- 17 Завгородний, В.П. Налоги и налоговый контроль в Украине [Текст] / В.П. Завгородний. — К.: А.С.К., 2000.

18 Кізіма, А.Я. Податковий менеджмент [Текст]: навч.-метод. посібник / А.Я. Кізіма. – Т.: Астон, 2002. – 166 с.

19 Крисоватий, А.І. Податковий менеджмент [Текст]: навч. посібник / А.І. Крисоватий, А.Я. Кізіма. – Т.: Карт-бланш, 2004. – 304 с.

20 Андрусь, О. Податковий кодекс: про всі зміни [Текст] / О. Андрусь, І. Басова. – Харків: Фактор, 2011. – 176 с.

21 Консультують провідні фахівці органів Державної податкової служби України. Податковий кодекс у запитаннях і відповідях [Текст]. – Харків: Фактор, 2011. – 240 с.

22 Національні стандарти бухгалтерського обліку [Текст] // Все про бухгалтерський облік. – 2001. – № 37. – 63 с.

23 Петрушина, В. Що і як перевіряє податковий інспектор [Текст] / В. Петрушина, Я. Клищенко; під ред. Я. Кавторєва. – 2-ге вид., перероб і доп. – Харків: Фактор, 2009. – 544 с.

24 Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политика налогов [Текст]: учеб. пособие. — М.: Инфра-М, 1996.

25 Суторміна, В.М. Держава, податки, бізнес [Текст] / В.М. Суторміна, В.М. Федосов, В.А. Андрущенко. — К.: Либідь, 1992.

26 Студентська навчальна звітність. Текстова частина (пояснювальна записка). Загальні вимоги до побудови, викладення та оформлення [Текст]: методичний посібник з додержання вимог нормоконтролю у студентській навчальній звітності / уклад. доценти Є.В. Коновалов, Л.М. Козар. – Харків: УкрДАЗТ, 2004.- 38 с.; бібліотечні реквізити – 658.516 К 647).

27 Тимченко, О.М. Податковий менеджмент [Текст]: навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / О.М. Тимченко. – К.: КНЕУ, 2001. – 150 с.

Додаток А

Податковий календар на травень 2010 року

Дата	Податок, збір, платіж	Підстава
4	Останній день подачі <u>декларації</u> про майновий стан і доходи громадян за 2010 рік	<u>Пп. 49.18.4 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі <u>декларації</u> з податку на	<u>П. 4.1 Порядку</u> складання <u>декларації</u> з податку на

	прибуток підприємства за I квартал 2011 року	прибуток підприємства, затвердженого наказом ДПАУ від 29.03.2003 р. № 143
10	Останній день подачі <u>декларації</u> з податку на доходи (прибуток) страховика за I квартал 2011 року	П. 4.1 Порядку складання декларації з податку на доходи (прибуток) страховика, затвердженого наказом ДПАУ від 31.03.2003 р. № 146
10	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> з податку на додану вартість за I квартал 2011 року платниками, у яких податковий період дорівнює календарному кварталу	Пп. 49.18.2, п. 202.2 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі <u>звіту</u> про суми податкових пільг	П. 3 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою КМУ від 27.12.2010 р. № 1233
10	Останній день подачі податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, за I квартал 2011 року (форма № 1ДФ)	Пп. 49.18.2 та пп. «б» п. 176.2 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> з екологічного податку за	Пп. 49.18.2 та п. 250.2 Податкового кодексу України від

	I квартал 2011 року	02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі податкового розрахунку з плати за користування надрами для видобування корисних копалин за I квартал 2011 року	Пп. 49.18.2 та пп. 263.11.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі податкового розрахунку з плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, за I квартал 2011 року	Пп. 49.18.2 та пп. 264.5.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі податкових декларацій збору за спеціальне водокористування за I квартал 2011 року: – податкової декларації збору за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики; – податкової декларації збору: за спеціальне використання поверхневих та підземних вод; за спеціальне використання поверхневої води теплоелектростанціями з прямою системою водопостачання; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод житлово-комунальними підприємствами; за спеціальне використання води, яка входить виключно до складу напоїв; за спеціальне використання поверхневих і підземних вод для потреб	Пп. 49.18.2 та п. 328.3 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI

	рибництва; за спеціальне використання кар'єрної, шахтної, дренажної води	
10	Останній день подачі податкового розрахунку збору за спеціальне використання лісових ресурсів за I квартал 2011 року	Пп. 49.18.2 та п. 334.2 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі податкової декларації збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 2011 року	Пп. 49.18.2 та пп. 266.5.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
10	Останній день подачі податкової декларації туристичного збору за I квартал 2011 року	Пп. 49.18.2 та пп. 268.7.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
13	Останній день сплати авансових платежів податку на доходи фізичних осіб	Пп. 177.5.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
13	Останній день сплати збору за провадження торговельної діяльності, діяльності з надання платних послуг, здійснення торгівлі валютними цінностями (з придбанням торгового патенту) за червень 2011 року	Пп. 267.5.2 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
13	Останній день подачі звіту про використання РРО та книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок) за квітень 2011 року	П. 7 ст. 3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» від 06.07.95 р. № 265/95-ВР

20	Останній день сплати податку на прибуток підприємства за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати частини чистого прибутку (доходу) державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями за результатами фінансово-господарської діяльності за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI; п. 2 Порядку відрахування за 2008 році державними унітарними підприємствами та їх об'єднаннями до державного бюджету частини чистого прибутку (доходу), затвердженого постановою КМУ від 05.03.2008 р. № 158
20	Останній день сплати податку на додану вартість за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати екологічного податку за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати плати за користування надрами для видобування корисних копалин за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати збору за спеціальне використання води за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати	П. 57.1 Податкового

	збору за спеціальне використання лісових ресурсів та користування земельними ділянками лісового фонду за I квартал 2011 року	кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати збору за місця для паркування транспортних засобів за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати туристичного збору за I квартал 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день сплати єдиного податку суб'єктами підприємницької діяльності – юридичними та фізичними особами	Ст. 2, ст. 3 Указу Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» від 03.07.98 р. № 727/98; п. 2 Порядку видачі Свідоцтва про сплату єдиного податку, затвердженого наказом ДПАУ від 29.10.99 р. № 599
20	Останній день сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування доходу за квітень 2011 року	Пп. 4.3.6 Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої постановою ПФУ від 27.09.2010 р. № 21-5
20	Останній день подачі податкової декларації з податку на додану вартість за квітень 2011 року	Пп. 49.18.1 та п. 203.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI

20	Останній день подачі копій записів у <u>реєстрах виданих та отриманих податкових накладних</u> за квітень 2011 року в електронному вигляді**	<u>Пп. 49.18.1 та п. 201.15 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день подачі <u>декларації</u> з акцизного податку за квітень 2011 року	<u>Пп. 49.18.1 та п. 223.2 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> з плати за землю (земельний податок та/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності) за квітень 2011 року	<u>Пп. 49.18.1 та п. 286.3 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію, крім електроенергії, виробленої кваліфікованими когенераційними установками, за квітень 2011 року	<u>Пп. 49.18.1 та п. 313.2 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> зі збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ для споживачів усіх форм власності за квітень 2011 року	<u>Пп. 49.18.1 та п. 317.4 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI
20	Останній день подачі <u>податкової декларації</u> зі збору за користування радіочастотним ресурсом України за квітень 2011 року	<u>Пп. 49.18.1 та п. 321.5 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI

20	<p>Останній день подачі <u>розрахунку</u> суми збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства за квітень 2011 року</p>	<p><u>Пп. 49.18.1 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI; <u>п. 1¹ Порядку</u> справляння збору та використання коштів на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства, затвердженого постановою КМУ від 15.07.2005 р. № 587</p>
30	<p>Останній день сплати податку на додану вартість за квітень 2011 року</p>	<p><u>П. 57.1 та п. 203.2 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>
30	<p>Останній день сплати акцизного податку за квітень 2011 року</p>	<p><u>П. 57.1 та пп. 222.1.1 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>
30	<p>Останній день сплати плати за землю за квітень 2011 року</p>	<p><u>П. 57.1, п. 287.3 та п. 287.4 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>
30	<p>Останній день сплати фіксованого сільськогосподарського податку за квітень 2011 року</p>	<p><u>П. 57.1 та п. 306.2 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>
30	<p>Останній день сплати збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на електричну і теплову енергію за квітень 2011 року</p>	<p><u>П. 57.1 та п. 313.6 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>
30	<p>Останній день сплати збору у вигляді цільової надбавки до діючого тарифу на природний газ за квітень</p>	<p><u>П. 57.1 та п. 317.4 Податкового кодексу України</u> від 02.12.2010 р. № 2755-VI</p>

	2011 року	
30	Останній день сплати збору за користування радіочастотним ресурсом за квітень 2011 року	П. 57.1 та п. 322.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
30	Останній день сплати збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства за квітень 2011 року	П. 57.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI; ст. 4 Закону України «Про збір на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства» від 09.04.99 р. № 587-XIV
30	Останній день сплати авансових внесків збору за місця для паркування транспортних засобів за травень 2011 року	Пп. 266.5.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI
30	Останній день сплати авансових внесків туристичного збору за травень 2011 року	Пп. 268.7.1 Податкового кодексу України від 02.12.2010 р. № 2755-VI

Додаток Б

Додаток 3

до Порядку заповнення та подання податкової звітності
з податку на додану вартість

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(назва територіального органу державної податкової служби)

АКТ про результати камеральної перевірки даних, задекларованих у податковій звітності з податку на додану вартість	щодо неподавання (несвоєчасного подання) податкової звітності з податку на додану вартість	
	щодо виявлених помилок	

	(порушень)	
--	------------	--

№ _____ *

(дата)

(місце складання)

(посада, прізвище, ініціали посадової особи податкового органу)

На підставі пункту 200.10 статті 200 розділу V Податкового кодексу України, в порядку статті 76 розділу II Податкового кодексу України проведено камеральну перевірку податкової звітності з податку на додану вартість за _____ 20__ року
(звітний (податковий) період)

(повне найменування - для юридичної особи чи прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи, податковий номер або серія та номер паспорта)

відповідальними особами якого у періоді, що перевіряється, є:
керівник

(прізвище, ім'я, по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)
головний бухгалтер

(прізвище, ім'я, по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта)

При перевірці використано: податкову декларацію з податку на додану вартість за _____ (від _____ № _____); податкову звітність з податку на додану вартість за _____ (від _____ № _____)
(звітний (податковий) період) (дата та номер реєстрації в податковому органі)

з урахуванням актів про результати камеральної перевірки (від _____ № _____) (зазначаються, якщо показники звітної податкової декларації з податку на додану вартість формуються з урахуванням показників такої звітності (таких актів)).

Перевіркою встановлено:

Таблиця 1

№ з/п	Суть помилки (порушення)	Зазначити необхідне відміткою (х)
1	2	3
1	Неподання податкової звітності з податку на додану вартість в порушення вимог підпункту 49.18.1 (49.18.2) пункту 49.18 статті 49 розділу II, пункту 203.1 статті 203 розділу V Податкового кодексу України	
2	Несвоєчасне подання податкової звітності з податку на додану вартість в порушення вимог підпункту 49.18.1 (49.18.2) пункту 49.18 статті 49 розділу II, пункту 203.1 статті 203 Податкового кодексу України	

Продовження таблиці 1

1	2	3
3	Порушення підпункту _____ пункту _____ статті _____ розділу _____ Податкового кодексу України, пункту _____ Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 25.01.2011 № 41, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України _____ за № _____, а саме: арифметичну (методологічну) помилку (порушення), що не вплинула на розрахунки з бюджетом	
4	Порушення підпункту _____ пункту _____ статті _____ розділу _____ Податкового кодексу України, пункту _____ Порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 25.01.2011 № 41, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України	

	_____ за № _____, а саме: арифметичну (методологічну) помилку (порушення), що вплинула на розрахунки з бюджетом	
--	---	--

Згідно з наявною в базах даних інформацією до платника було застосовано штраф (зазначити необхідне для визначення відповідних штрафних (фінансових) санкцій (штрафів)):

Таблиця 2

№ з/п	Пункт та стаття Податкового кодексу України, відповідно до якого був зроблений розрахунок штрафних (фінансових) санкцій	Сума, грн.	Дата податкового повідомлення -рішення	Номер податкового повідомлення -рішення
1	Пункт 120.1 статті 120 розділу V Податкового кодексу України			
2	Абзац другий пункту 123.1 статті 123 розділу V Податкового кодексу України			
3	Абзац четвертий пункту 123.1 статті 123 розділу V Податкового кодексу України			
4	Абзац шостий пункту 123.1 статті 123 розділу V Податкового кодексу України			

Результати перевірки: оформлюються у вигляді таблиці з відображенням показників, у яких допущено помилку (порушення) (наприклад, код рядка), даних, вказаних платником, даних, визначених органом державної податкової служби, та різниці (відхилення); звітного (податкового) періоду, граничного строку подання податкової декларації та фактичної дати подання (неподання) податкової декларації.

Висновки (зазначається необхідне).

Дані камеральної перевірки свідчать про неподання (несвоєчасне подання) податкової звітності з податку на додану вартість. Відповідальність платника передбачена пунктом 120.1 статті 120 розділу II Податкового кодексу України.

Дані камеральної перевірки свідчать про заниження або завищення (таблиця 3) суми податкових зобов'язань, заявлених у податкових деклараціях, уточнюючих розрахунках, та відповідальність платника передбачена пунктом 123.1 статті 123 розділу II Податкового кодексу України.

Таблиця 3

№ з/п		сума, грн. (+ чи -)
1	2	3
1	збільшується (зменшується) сума, що за результатами звітного (податкового) періоду підлягає сплаті платником податку до бюджету	
2	збільшується (зменшується) сума від'ємного значення, зарахованого у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість	

Продовження таблиці 3

1	2	3
3	збільшується (зменшується) сума, що підлягала зарахуванню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду	
4	збільшується (зменшується) сума, що підлягала бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку	
5	збільшується (зменшується) сума, що підлягала бюджетному відшкодуванню шляхом зарахування у зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів	

З'ясовано факт(и), за яким(и) платник податку не має права на отримання бюджетного відшкодування.

Інше

(посада посадової особи органу державної податкової служби, яка склала акт)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Керівник

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Платник податку на додану вартість
(для фізичної особи)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб органів державної податкової служби ознайомлений, примірник акта отримав ____ . ____ . 20 ____ року.

Керівник (головний бухгалтер),
платник податку - фізична особа

(підпис, ініціали та прізвище)

На примірнику акта, який залишається в органі державної податкової служби, вказується інформація щодо реалізації результатів перевірки:

	дата	номер
Направлено поштою в порядку, передбаченому статтею 42, пунктом 58.3 статті 58 розділу II Податкового кодексу України		
Надано відповідь про результати розгляду заперечень		
Складено податкове повідомлення-рішення		

* Номер акта складається через дріб з порядкового номера журналу реєстрації актів камеральних перевірок, коду структурного підрозділу, працівником якого проведена перевірка, та податкового номера або серії та номера паспорта.

Додаток В

Додаток 1

до наказу ДПА України від 24.05.2011 № 306

Зразок акта/довідки/довідки у формі висновку*

(* при використанні цього зразка рядки, для заповнення яких відсутня інформація за результатами перевірки, не копіюються, роз'яснювальну інформацію про заповнення рядків цього документа, яку наведено у дужках курсивом, при складанні в

електронному вигляді необхідно замінити на відповідну інформацію, належну до викладення)

___ . ___ . 201__ № / ___ / ___
(дата) (номер) (місце складання)

Про результати камеральної перевірки _____

— (найменування суб'єкта господарювання, код ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер)

з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість _____

(напрямок відшкодування)

за _____ 20__ року
(місяць, квартал)

1. Вступна частина

_____ державним податковим інспектором _____

(назва структурного підрозділу та органу державної податкової служби)

(ПІБ)

відповідно до п.п.200.10 ст.200 Податкового кодексу України (далі – Податковий кодекс), проведено камеральну перевірку _____

(назва/ПІБ суб'єкта господарювання)

з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість у розмірі _____ грн. за _____ 20__ року, заявленої до

(місяць, квартал)

відшкодування _____

(напрямок відшкодування)

2. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з ___ . ___ . 201__ по ___ . ___ . 201__ року.

2.2. Під час опрацювання декларації використовувалась інформація комп'ютерних баз даних та автоматизованих інформаційних систем державної податкової служби (АС АБПР (АРМ „Митниця”: інформація про фактичне ввезення та вивезення товару за межі митної території України; ПК ПДС, програмний комплекс АІС „Податки” обласного рівня (АІС ОР), розроблений ДПА в Черкаській області: про отримання інформації про платників ПДВ; АРМ „Аудит”: про результати документальних перевірок попередніх періодів; АРМ „Звіт”: податкові звіти про обсяги оподатковуваних операцій; АІС „Облік податків і платежів”: інформація про стан розрахунків по підприємству; Система автоматизованого співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДПА України; електронні Реєстри податкових накладних, АС "Перелік платників податку, які мають право на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ" та АС "Перелік платників податку, які не мають право на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ" інші бази даних:

(вказати які)

2.4. (Суб'єкт господарювання) зареєстрований ___ . ___ . 20__ року в _____,

свідоцтво про державну реєстрацію від _____.20____ року №_____, (повна назва органу державної реєстрації) (для державних підприємств – суб'єкт господарювання належить до сфери управління _____). Перереєстровано

_____ (центральний чи місцевий орган виконавчої влади)

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: _____.

Взято на податковий облік в органах державної податкової служби _____.20____ року за №_____, станом на _____.20____ року (дату підписання акта) перебуває на обліку в _____.

_____ (назва органу ДПС)

У періоді, за який проведено перевірку, відповідно до Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість від _____.20____ №_____, виданого _____.

_____ (назва органу ДПС)

індивідуальний податковий номер _____ зареєстровано платником ПДВ з _____.20____ по _____.20____ року.

У разі анулювання свідоцтва платника ПДВ зазначити таку інформацію:

Свідоцтво платника ПДВ від _____.20____ №____ анульовано _____.20____ на підставі _____.

_____ (документ, на підставі якого анульовано свідоцтво: причини анулювання).

2.5. Вартість власних основних фондів платника:

Група основних засобів	Балансова вартість власних основних фондів станом на 01._____.201____ р. (початок звітнього (податкового) періоду, за результатами якого виникло від'ємне значення ПДВ), грн.
Всього, у т.ч.:	
I	
II	
III	
IV	
нематеріальні активи	

Середня чисельність працівників, які перебувають у трудових відносинах з (суб'єктом господарювання) у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів) складає _____ осіб, у тому числі за сумісництвом _____.

Середня заробітна плата у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів) складає _____ грн., що у _____ разів більше (менше) мінімального встановлено законодавством рівня.

Рівень визначення податкового зобов'язання з податку на прибуток для сплати до бюджету (відношення сплаченого податку до обсягів отриманих доходів) складає _____ відс. та є вищим (нижчим) від середнього по галузі в кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів).

2.7. У періоді, що перевіряється, підприємство застосовувало ставки оподаткування податком на додану вартість _____ відс. згідно із п._____ Податкового кодексу.

2.8. Причиною виникнення від'ємного значення (із зазначенням частки загальної суми податкового кредиту звітного (податкового) періоду, у якому виникло від'ємне значення ПДВ) (вказати за кожний період виникнення від'ємного значення) є:

(наприклад: здійснення експортних операцій (вказати найменування ТМЦ), які згідно чинного законодавства оподатковуються податком за ставкою „0”;
придбання (спорудження, будівництва) основних фондів;
придбання ТМЦ в обсягах, що значно перевищують обсяги поставки).

3. Перевірка достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість за _____ 20__ року
(звітний (податковий) період, за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ)

Згідно з поданою (суб'єктом господарювання) до _____ (назва ОДПС) податковою декларацією (уточнюючим розрахунком) з ПДВ за _____ (звітний (податковий) період, за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ) 20__ року (вх. від ____ 20__ року №____) та розрахунком суми бюджетного відшкодування ПДВ сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню _____ (напрям бюджетного відшкодування), складає _____ гривень.

Перевірка правомірності нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ охоплює декларації починаючи з попередніх звітних (податкових) періодів, в яких виникло від'ємне значення ПДВ до звітного (податкового) періоду, за який задекларовано бюджетне відшкодування ПДВ, включно.

Аналізом наявної інформації щодо експортних операцій, здійснених платником у періоді, що підлягає перевірці, за даними _____ (АРМ „Митниця”, ВМД, податкові декларації за _____ 20__ року тощо) встановлено (інформація надається по кожному періоду):

Період	Сума поставки, грн.			
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*	частка у складі загальної суми обсягів поставок (без ПДВ), %

При перевірці експортних операцій
(не встановлено відхилення з АРМ „Митниця”).
або *(встановлено відхилення з АРМ „Митниця”, що призвело до _____).

Аналізом наявної інформації щодо імпортних операцій, здійснених платником у періоді, охопленому перевіркою за даними _____ (АРМ „Митниця”, ВМД, платіжні документи, податкові декларації за _____ 20__ року тощо) встановлено (інформація надається по кожному періоду):

Період	Сплачено митним органам, грн.			
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*	частка у складі дозволеного

				податкового кредиту, %

При перевірці імпорتنих операцій

(не встановлено відхилення з АРМ „Митниця”).

або *(встановлено відхилення з АРМ „Митниця”, що призвело до

_____).

Перевіркою відображення у декларації з ПДВ операцій з постачання послуг порушень не встановлено/ або встановлено (у разі наявності)

_____.

(навести результати перевірки, пункти нормативно-правових актів)

Аналізом результатів опрацювання податкових декларацій за звітні (податкові) періоди починаючи з періоду, за наслідками якого виникло від’ємне значення до періоду, у якому заявлено бюджетне відшкодування ПДВ включно (згідно із Додатком 2 (Д2) до декларації з податку на додану вартість за _____ 20__ року), встановлено:

Звітний період	Сума податкових зобов’язань (р.9 декларації), грн.		Сума податкового кредиту (р.17 декларації), грн.		Результат и попередніх перевірок, грн.		
	за даними платника	за даними перевірки*	за даними платника	за даними перевірки*	підтверджено та складено довідку про підтвердження суми бюджетного відшкодування ПДВ		не підтверджено суму бюджетного відшкодування (зменшено, відмовлено)
					сума податкового кредиту	сума бюджетного відшкодування	

* якщо за результатами вказаної перевірки встановлено відхилення (порушення), викласти суть порушення

Перевіркою правомірності застосування ставок оподаткування ПДВ у звітних періодах, які підлягають перевірці, порушень не встановлено/ або встановлено

_____.

(навести результати перевірки, пункти нормативно-правових актів)

Перевіркою правомірності нарахування податкових зобов’язань та податкового кредиту з податку на додану вартість порушень не встановлено/ або встановлено що на порушення _____

_____.

(пункти та статті нормативно-правових актів, ставки оподаткування ПДВ)

(суб’єктом господарювання) занижено суму податкових зобов’язань на _____ грн., що призвело до завищення від’ємного значення різниці між сумою податкового зобов’язання і сумою податкового кредиту на _____ грн. та завищення суми бюджетного відшкодування ПДВ у _____ 20__ року на _____ гривень).

(занижено суму податкових зобов'язань на _____ грн., що призвело до заниження позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ грн.)

або

завищено суму податкового кредиту на _____ грн., що призвело до завищення від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ грн. та завищення суми бюджетного відшкодування ПДВ у _____ 20__ року на _____ гривень.

(завищено суму податкового кредиту на _____ грн., що призвело до заниження позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ гривень).

Інформацію щодо зустрічних звірок з суб'єктами господарювання, наведено у додатку до акту/довідки/довідки у формі висновку про результати перевірки.

(інші результати, отримані в ході перевірки)

При розрахунку показників розділу III „Розрахунки з бюджетом” декларації з ПДВ за _____ 20__ р. порушень не встановлено.

У разі виявлення порушень у розрахунку даних податкових декларацій з ПДВ у періоді, що перевіряється, навести розрахунок розділу III таких декларацій „Розрахунки з бюджетом” з урахуванням сум ПДВ, що були враховані у погашення позивних нарахувань.

4. Висновок

Перевіркою підтверджено відображене (суб'єктом господарювання) у декларації за _____ 20__ року бюджетне відшкодування ПДВ у сумі _____ гривень.

або

За результатами перевірки заявленої (суб'єктом господарювання) за _____ 20__ року суми бюджетного відшкодування ПДВ відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.10 № 1238 „Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку” встановлено наявність достатніх підстав, що свідчать про необхідність проведення документальної позапланової виїзної перевірки, а саме: _____

(вказати підстави відповідно до зазначеного переліку)

Довідку складено у двох примірниках.

Додатки на _____ аркушах.

(посада працівника органу державної податкової служби, яким проведена перевірка)

(підпис)

(ПІБ)

Нижченаведене відображається при складанні акта камеральної перевірки:

Відповідно до _____
(пункти та статті нормативно-правових актів)
(суб'єкт господарювання) не мав права на отримання бюджетного відшкодування податку на додану вартість в сумі _____ гривень.
або

На порушення _____
(пункти та статті нормативно-правових актів)
(суб'єктом господарювання) завищено заявлену за _____ 20__ року суму бюджетного відшкодування ПДВ у розмірі _____ гривень.
Акт складено у двох примірниках.

(посада працівника органу державної податкової служби, яким проведена перевірка)
(керівник або суб'єкт господарювання фізична особа)
Головний бухгалтер

(підпис)

(ПІБ)

(підпис)

(ПІБ)

(підпис)

(ПІБ)

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб державних податкових органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на ___ аркушах отримав __.__. 201__ року.

(керівник (головний бухгалтер) або суб'єкт господарювання фізична особа)

(ПІБ)

У разі відмови суб'єкта господарювання від підписання акта зазначається таке:

Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).
(посада, ПІБ)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб суб'єкта господарювання до акта перевірки зазначається таке:

З висновками перевірки та/або фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден (не згодні), протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки буде подано до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.

(керівник або суб'єкт господарювання фізична особа)

(підпис)

(ПІБ)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ПІБ)

На першому примірнику:
віза начальника (заступника начальника)
відділу / завідуючого (заступника завідуючого) сектором

__ . __ . 201__
(дата)

(підпис)

(ПІБ)

Додаток Г

Додаток 2
до наказу ДПА України від 24.05.2011
№ 306

Зразок акта/довідки*

(* при використанні цього зразка рядки, для заповнення яких відсутня інформація за результатами перевірки, не копіюються, роз'яснювальну інформацію стосовно заповнення рядків даного документу, яку наведено у дужках курсивом, при його складанні в електронному вигляді необхідно замінити на відповідну інформацію, належну до викладення)

___ . ___ . 201__ № / ___ / ___
(дата) (номер)

(місцезнаходження суб'єкта господарювання
або місце розташування об'єкта права
власності, щодо якого проводиться перевірка)

Про результати документальної позапланової
виїзної
перевірки _____

—
(найменування суб'єкта господарювання, код
ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер)
з питань достовірності нарахування сум
бюджетного відшкодування податку на додану
вартість

(напря́м відшкодування)
за _____ 20__ року
(місяць, квартал)

1. Вступна частина

_____ державним податковим ревізором-інспектором

(назва структурного підрозділу та органу державної податкової служби)

(ПІБ)

на підставі п.п. 78.1.8 п. 78.1 ст.78 Податкового кодексу України (далі – Податковий кодекс), п. _____ постанови Кабінету Міністрів України від 27.12.10 № 1238 „Про затвердження переліку достатніх підстав, які надають податковим органам право на проведення документальної позапланової виїзної перевірки платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування такого податку” відповідно до п.п.200.11 ст.200 Податкового кодексу проведено позапланову виїзну документальну перевірку _____

(назва/ПІБ суб'єкта господарювання)

з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість за _____ 20__ року у розмірі _____ грн., заявленої до
(місяць, квартал)

відшкодування _____,
(напря́м відшкодування)

відповідно до затвердженого плану перевірки, наведеного у додатку до акта/довідки.

Направлення та копію наказу органу ДПС вручено ___ . ___ . 201__ року під розписку _____.

(ПІБ посадової особи суб'єкта господарювання, посада)

Перевірку проведено з відома (у присутності) _____

(посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, ПІБ)

та головного бухгалтера _____.

(ПІБ)

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

При складанні акта/довідки перевірки зазначені далі за текстом слова „суб’єкт господарювання” замінювати скороченою назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

У журналі реєстрації перевірок суб’єкта господарювання вчинено запис _____.201__ року №_____ (у разі ненадання журналу реєстрації зазначити про ненадання).

2. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з _____.201__ по _____.201__ року.

У разі продовження термінів перевірки зазначити таке:

Термін перевірки продовжувався з _____.201__ по _____.201__ року на підставі наказу _____ від _____.201__ №_____

(назва органу ДПС)

та/або рішення _____ від _____.201__ року №_____.

(назва суду)

2.2. Особи, відповідальні за ведення фінансово-господарської діяльності суб’єкта господарювання у періоді, за який проведено перевірку:

(керівник) _____

(ПІБ)

за період з _____.201__ по _____.201__ (або по день підписання акта/довідки перевірки), призначений на посаду згідно з наказом (іншим документом) від _____.201__ №_____. (Наказ (інший документ) про звільнення від _____.201__ №_____);

головний бухгалтер _____

(ПІБ)

за період з _____.201__ по _____.201__ (або по день підписання акта/довідки перевірки), призначений на посаду згідно з наказом від _____.201__ №_____. (Наказ про звільнення від _____.201__ №_____).

2.3. У ході перевірки використано (декларації з ПДВ з додатками, реєстри виданих та отриманих податкових накладних, платіжні документи, які засвідчують факт оплати за отримані товари (послуги), оригінали експортних ВМД, імпорتنі ВМД, інші документи (вказати які):

Найменування документа	Охоплено перевіркою		
	Період	вибірковим порядком	суцільним порядком

Під час перевірки не було надано _____

(вказати первинні або інші документи, які не були надані

на вимогу посадових осіб органу ДПС, зазначити реквізити запиту про їх надання)

У разі надання письмових пояснень посадовими особами суб’єкта господарювання щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням _____ від _____.201__ року,

(ПІБ, посада)

(дата)

(зміст пояснення)

У разі відмови посадових осіб суб'єкта господарювання надати перевіряючим письмові пояснення щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, вказати такі факти відмови.

Під час опрацювання декларації використовувалась інформація комп'ютерних баз даних та автоматизованих інформаційних систем державної податкової служби (АС АБПР (АРМ „Митниця”: інформація про фактичне ввезення та вивезення товару за межі митної території України; ПК ПДС, програмний комплекс АІС „Податки” обласного рівня (АІС ОР), розроблений ДПА в Черкаській області: про отримання інформації про платників ПДВ; АРМ „Аудит”: про результати документальних перевірок попередніх періодів; АРМ „Звіт”: податкові звіти про обсяги оподатковуваних операцій; АІС „Облік податків і платежів”: інформація про стан розрахунків по підприємству; Система автоматизованого співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів на рівні ДПА України; електронні Реєстри податкових накладних, АС "Перелік платників податку, які мають право на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ" та АС "Перелік платників податку, які не мають право на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ" інші бази даних (вказати які):

2.4. (Суб'єкт господарювання) зареєстрований __. __.20__ року в _____,
(повна назва органу державної реєстрації)
свідоцтво про державну реєстрацію від __. __.20__ року №_____, (для державних підприємств – суб'єкт господарювання належить до сфери управління _____). Перереєстровано __
(центральный чи місцевий орган виконавчої влади)

Код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ або ідентифікаційний номер: _____.

Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: _____.

Перевіркою встановлено, що фактично (суб'єкт господарювання) знаходиться за адресою: _____.

Взято на податковий облік в органах державної податкової служби __. __.20__ року за №_____, станом на __. __.20__ року (дату підписання акта) перебуває на обліку в _____.
(назва органу ДПС)

У періоді, за який проведено перевірку, відповідно до Свідоцтва про реєстрацію (перереєстрацію) платника податку на додану вартість від __. __.20__ №_____, виданого _____
(назва органу ДПС)

індивідуальний податковий номер _____ зареєстровано платником ПДВ з __. __.20__ по __. __.20__ року.

У разі анулювання свідоцтва платника ПДВ зазначити таку інформацію:

Свідоцтво платника ПДВ від __. __.20__ №____ анульовано __. __.20__ на підставі _____.
(документ, на підставі якого анульовано свідоцтво: причини анулювання).

2.5. Фактичний вид діяльності - _____.

У (суб'єкта господарювання) відповідно до здійснюваних видів діяльності наявні дозвільні документи: _____.
(вид діяльності, назва документа та органу, який його видав)

Статутний фонд платника на початок звітного (податкового) періоду, за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ, сформованого за рахунок _____ (грошові кошти, ТМЦ та їх найменування тощо).

2.6. Вартість власних та/або орендованих основних фондів платника:

Найменування основних засобів	Залишкова балансова вартість власних основних фондів станом на 01.____201__р. <i>(початок звітного (податкового) періоду, за результатами якого виникло від'ємне значення ПДВ), грн.</i>	Орендовані основні фонди	
		щомісячна орендна плата, грн.	термін дії договору
Всього, у т.ч.:			*
Виробниче обладнання			з по
Вантажний автомобіль			з по
Легковий автомобіль			з по
Оргтехніка			з по
Меблі			з по
Інші			з по

Загальна площа власних приміщень, що використовуються у господарській діяльності: виробничих _____, складських _____.

(або загальна площа орендованих приміщень, що використовуються у господарській діяльності: виробничих _____ (договір із (суб'єктом господарювання) від __.__.20 №____, термін дії з __.__.20 по __.__.20), складських _____ (договір із (суб'єктом господарювання) від __.__.20 №____, термін дії з __.__.20 по __.__.20).

Середня чисельність працівників, які перебувають у трудових відносинах з (суб'єктом господарювання) у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів) складає _____ осіб, у тому числі за сумісництвом _____.

Середня заробітна плата у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів) складає _____ грн., що у ____ разів більше (менше) мінімального встановлено законодавством рівня.

Рівень визначення податкового зобов'язання з податку на прибуток для сплати до бюджету (відношення сплаченого податку до обсягів отриманих доходів) складає _____ відс. та є вищим (нижчим) від середнього по галузі в кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів).

2.7. У періоді, що перевіряється, підприємство застосовувало ставки оподаткування податком на додану вартість _____ відс. згідно із п. _____ Податкового кодексу.

2.8. Причиною виникнення від'ємного значення (із зазначенням частки загальної суми податкового кредиту звітного (податкового) періоду, у якому виникло від'ємне значення ПДВ) (вказати за кожний період виникнення від'ємного значення) є:

(наприклад: здійснення експортних операцій (вказати найменування ТМЦ), які згідно чинного законодавства оподатковуються податком за ставкою „0”;
придбання (спорудження, будівництво) основних фондів;
придбання ТМЦ в обсягах, що значно перевищують обсяги поставки тощо).

3. Перевірка достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість за _____ 20__ року
(звітний (податковий) період, за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ)

Згідно з поданою _____ (найменування суб'єкта господарювання) до _____ (назва ОДПС) податковою декларацією (уточнюючим розрахунком) з ПДВ за _____ (звітний (податковий) період, за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ) 20__ року (вх. від __. __. 20__ року № _____) та розрахунком суми бюджетного відшкодування ПДВ сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню _____ (напрям бюджетного відшкодування), складає _____ гривень.

Перевірка правомірності нарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ охоплює декларації починаючи з попередніх звітних (податкових) періодів, в яких виникло від'ємне значення ПДВ до звітного (податкового) періоду, за який задекларовано бюджетне відшкодування ПДВ, включно.

Аналізом наявної інформації щодо експортних операцій, здійснених платником у періоді, що підлягає перевірці, за даними _____ (АРМ „Митниця”, ВМД, податкові декларації за _____ 20__ року тощо) встановлено (інформація надається по кожному періоду):

Період	Сума поставки, грн.			
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*	частка у складі загальної суми обсягів поставок (без ПДВ), %
			„-„ („+“)	

При перевірці експортних операцій
(не встановлено відхилення з АРМ „Митниця”).

або

*(встановлено відхилення з АРМ „Митниця”, що призвело до _____).

Аналізом наявної інформації щодо імпортних операцій, здійснених платником у періоді, охопленому перевіркою за даними _____ (АРМ „Митниця”, ВМД, платіжні документи, податкові декларації за _____ 20__ року тощо) встановлено (інформація надається по кожному періоду):

Період	Сплачено митним органам, грн.			
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*	частка у складі дозволеного податкового кредиту, %
			„-„ („+“)	

При перевірці імпортних операцій
(не встановлено відхилення з АРМ „Митниця”).

або

*(встановлено відхилення з АРМ „Митниця”, що призвело до _____).

Перевіркою операцій з постачання (експорт, імпорт) послуг порушень не встановлено/ або встановлено (у разі наявності) _____

(навести результати перевірки, пункти нормативно-правових актів)

У ході проведення перевірки на підставі наказу _____
 (посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, його ПІБ)
 від __. __.20__ №__ комісією у складі _____
 (вказати ПІБ, посади членів комісії)

та у присутності _____
 (вказати ПІБ, посади перевіряючих)

проводилась інвентаризація _____
 (основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)
 за результатами якої встановлено таке: _____
 (вказати результати інвентаризації)

Аналізом податкових декларацій за звітні (податкові) періоди починаючи з періоду, за наслідками якого виникло від'ємне значення до періоду, у якому заявлено бюджетне відшкодування включно (відповідно до Додатку 2 (Д2) до декларації з податку на додану вартість за _____ 20__ року), встановлено:

Звітний період	Сума податкових зобов'язань (р.9 декларації), грн.			Сума податкового кредиту (р.17 декларації), грн.			Результат и попередніх перевірок, грн.			
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення	за даними платника	за даними перевірки	відхилення	підтверджено та складено довідку про підтвердження суми бюджетного відшкодування ПДВ	не підтверджено суму бюджетного відшкодування (зменшено, відмовлено)	відповідна сума податкового кредиту	сума бюджетного відшкодування
			„-“ „(+“ „)“			„-“ „(+“ „)“				

Перевіркою правомірності застосування ставок оподаткування податком на додану вартість у звітних періодах, які підлягають перевірці, порушень не встановлено/ або встановлено _____

(навести результати перевірки, пункти нормативно-правових актів)

Інформацію щодо зустрічних звірок з суб'єктами господарювання, наведено у додатку до першого примірника акта/довідки перевірки, який залишається в органі ДПС.

За результатами перевірки встановлено (не встановлено) наявність правових відносин (суб'єкта господарювання) з платниками, установчі документи, свідоцтва про державну реєстрацію фізичної особи – підприємця, первинні та інші документи яких у судовому порядку визнані недійсними, а саме: _____
 (інформація про вчинені порушення)

У разі виявлення в ході проведення перевірки суб'єктів господарювання, які надали податковий кредит і не задекларували податкові зобов'язання, здійснюють операції, не обумовлені економічними причинами (цілями ділового характеру), встановлюються та документуються ознаки нікчемності правочину. _____

(інформація про вчинені порушення)

За результатами опрацювання податкових періодів, починаючи з періоду виникнення від'ємного значення, встановлено наявність розбіжностей у податковій звітності (завищення податкового кредиту заниження податкових зобов'язань контрагентом) на суму _____ грн., в тому числі: _____

(навести реквізити контрагента, суму ПДВ, причину виникнення розбіжностей, стан опрацювання тощо)

Станом на _____ серед постачальників виявлено платників, якими надано ризиковий кредит на суму _____ грн., в тому числі: _____

(навести реквізити контрагента, стан опрацювання тощо)

Перевіркою правомірності нарахування податкових зобов'язань та податкового кредиту з податку на додану вартість порушень не встановлено/ або встановлено що на порушення _____

(пункти та статті нормативно-правових актів, ставки оподаткування ПДВ)
(суб'єктом господарювання) до складу податкових зобов'язань у _____ 20__ року віднесено такі операції з продажу _____

(найменування товару (послуги), угоди, первинні інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському та податковому обліку, що підтверджують наявність порушень, додаткова інформація органу ДПС)

чим занижено суму податкових зобов'язань на _____ грн., що призвело до заниження позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ грн.

(занижено суму податкових зобов'язань на _____ грн., що призвело до завищення від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ грн. та завищення суми бюджетного відшкодування ПДВ у _____ 20__ року на _____ гривень).

або

Перевіркою встановлено, що на порушення _____

(пункти та статті нормативно-правових актів)
(суб'єктом господарювання) у _____ 20__ року здійснено такі операції з придбання _____

(найменування товару (послуги), угоди, первинні інші документи, які зафіксовані в бухгалтерському та податковому обліку, що підтверджують наявність порушень, додаткова інформація органу ДПС)

чим завищено суму податкового кредиту на _____ грн., що призвело до заниження позитивного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ гривень.

(завищено суму податкового кредиту на _____ грн., що призвело до завищення від'ємного значення різниці між сумою податкового зобов'язання і сумою податкового кредиту на _____ грн. та завищення суми бюджетного відшкодування ПДВ у _____ 20__ року на _____ гривень).

Фактично за результатами звірки даних, зазначених у розрахунку бюджетного відшкодування податку на додану вартість, із даними первинних документів, що

підтверджують факт оплати платником товарів /послуг загальна сума ПДВ складає _____ грн., в тому числі (у разі, якщо таблиця значна за обсягом, доцільно її винести в додаток до акту/довідки):

Постачальник		Звірка наявності фактичної оплати постачальникам у попередніх до _____ 20____ р. (за який заявлено суму бюджетного відшкодування ПДВ) звітних (податкових) періодах, що вперше врахована при розрахунку бюджетного відшкодування ПДВ					
назва	код ЄДРПОУ (індивідуальний податковий номер)	податкова накладна			документ, що підтверджує фактичну сплату (платіжні доручення, чеки інше)		
		№	дата	сума ПДВ, грн.	№	дата	сума ПДВ, грн.
1	2	3	4	5	6	7	8
за _____ 20__ року		(період виникнення від'ємного значення ПДВ)					
Всього по постачальнику		х	х		х	х	
Всього по постачальнику		х	х		х	х	
Разом:		х	х		х	х	

Із врахуванням зазначеного та даних Додатка 2 (Д2) до податкової декларації з ПДВ за _____ 20__ року частина залишку від'ємного значення, фактично сплачена (суб'єктом господарювання) постачальникам та/або до Державного бюджету, не брала участі у розрахунках бюджетного відшкодування (не погашена податковими зобов'язаннями попередніх податкових періодів) складає _____ грн., в тому числі:

Звітний період, у якому виникла сума	Частина залишку від'ємного значення, фактично сплачена отримувачем товарів/послуг постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, а в разі отримання від нерезидента послуг на митній території України включена до податкових зобов'язань у декларації, у попередніх звітних (податкових) періодах та не погашена податковими зобов'язаннями попередніх звітних (податкових) періодів або не брала участі у розрахунках бюджетного відшкодування (переноситься до рядка 2 розрахунку бюджетного відшкодування), грн.			Значення рядка 24 (26) декларації звітного (податкового) періоду, грн.		
	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*	за даними платника	за даними перевірки	відхилення*
			„-„ (,,+“)			„-„ (,,+“)
			„-„ (,,+“)			„-„ (,,+“)
Разом:						

* якщо за результатами вказаної перевірки встановлено відхилення (порушення), викласти суть порушення:

Перевіркою встановлено, що на порушення вимог підпункту пункту 200.4 статті 200 Податкового кодексу (суб'єктом господарювання) _____

що призвело до завищення (заниження) суми бюджетного відшкодування ПДВ у _____ 20__ року на _____ гривень.

(інші результати, отримані в ході перевірки)

У разі виявлення порушень у розрахунку даних податкових декларацій з ПДВ у періоді, що перевіряється, навести розрахунок Розділу III таких декларацій „Розрахунки з бюджетом” з урахуванням сум ПДВ, що були враховані у погашення позивних нарахувань.

4. Висновок

Перевіркою підтверджено відображене (суб'єктом господарювання) у декларації за _____ 20__ року бюджетне відшкодування ПДВ у сумі _____ грн. та від'ємне значення у сумі _____ гривень.
та/або

На порушення _____
(пункти та статті нормативно-правових актів)
(суб'єктом господарювання) завищено (занижено) заявлену суму бюджетного відшкодування ПДВ за _____ 20__ року на _____ грн. та від'ємного значення у сумі _____ гривень.

При отриманні матеріалів, які не підтверджують дані обліку суб'єкта господарювання, що перевіряється, керівником податкового органу може бути вжито заходів щодо проведення позапланової виїзної перевірки відповідно до Податкового кодексу.

Акт/довідку складено у двох примірниках.

Додатки на _____ аркушах.

(посада працівника органу державної податкової служби, яким проведена перевірка)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Підтверджуємо, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові документи (податкові накладні тощо), що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

(керівник або суб'єкт господарювання фізична особа)
Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб державних

податкових органів ознайомлений(і), один примірник акта з додатками на _____ аркушах отримав _____. 201__ року.

(керівник (головний бухгалтер)
або суб'єкт господарювання фізична особа)

(ПІБ)

У разі відмови суб'єкта господарювання від підписання акта зазначається таке:
Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).
(посада, ПІБ)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб суб'єкта господарювання до акта перевірки зазначається таке:

З висновками перевірки та(або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден, протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки будуть подані до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.

(керівник або
суб'єкт господарювання
фізична особа)

(підпис)

(ПІБ)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ПІБ)

На першому примірнику:
віза начальника (заступника начальника)
відділу / завідуючого (заступника завідуючого) сектором
_____. 201__
(дата) _____ (підпис) _____ (посада, ПІБ)

Додаток Д

АКТ камеральної перевірки податкової звітності з податку на прибуток	<i>про несвоєчасне подання</i>	
	<i>про виявлення помилок (порушень)</i>	
	<i>про несвоєчасну сплату</i>	

_____ № _____
(дата)

На підставі п.1 та п. 3 ст. 10 Закону України від 4 грудня 1990 року № 09-ХІІ „Про державну податкову службу в Україні” зі змінами та доповненнями п.п. 20.1.4 п.20.1 ст.20 та п. 75.1 ст. 75 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI

— (посада та назва структурного підрозділу, прізвище, ініціали державного службовця, що проводить перевірку)

у приміщенні ДПІ _____
(повна назва і адреса)

проведено камеральну перевірку за звітний податковий період _____

назва звітності _____

платника податку на прибуток _____
(ідентифікаційний код, повне найменування суб'єкта господарювання, податкова адреса,
дата взяття на облік в податковому органі)

Відповідальні посадові особи підприємства

(посада, прізвище, ініціали відповідальних осіб за перевіряємий період)
перевірка проводилась _____
(час, дата початку та дата закінчення перевірки)

1. **Порушення термінів подання податкової звітності з податку на прибуток.**

В порушення п.п. 4.1.4 п. 4.1 ст. 4 Закону України від 21 грудня 2000 року № 2181 „Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами” зі змінами та доповненнями, п. 16.4 ст. 16 Закону України від 28 грудня 1994 року №334/94-ВР „Про оподаткування прибутку підприємств” зі змінами та доповненнями, платником несвоєчасно подано:

<i>Перелік звітності</i>	<i>Податковий період</i>	<i>Граничний строк подання</i>	<i>Дата фактичного подання</i>

Відповідальність платника за порушення граничних строків подання податкової звітності з податку на прибуток передбачена п.120.1 ст.120 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI .

2. Порушення порядку заповнення податкової звітності з податку на прибуток:
(стислий опис помилок, допущених при визначенні податкового зобов'язання, з обов'язковим посиланням на статті Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств», або статті Податкового кодексу України після набрання чинності III розділу цього Кодексу та інших нормативно-правових актів)

А) Дані податкової звітності, що не вплинули на визначення об'єкту оподаткування

<i>Код рядка</i>	<i>Дані, задекларовані платником</i>	<i>Дані, за результатами перевірки</i>	<i>Відхилення, ст.2-ст.1</i>
А	1	2	3

Б) Дані податкової звітності, що вплинули на визначення об'єкту оподаткування

<i>Код рядка</i>	<i>Дані, задекларовані платником</i>	<i>Дані, за результатами перевірки</i>	<i>Відхилення, ст.2-ст.1</i>
А	1	2	3

Висновок:

2.1. Платником занижено (завищено) грошове зобов'язання з податку на прибуток (у зазначеній податковій звітності) на _____ гривень.

<i>Податкове зобов'язання, задеклароване платником</i>	<i>Податкове зобов'язання, встановлене перевіркою</i>	<i>заниження: + (ст.2- ст.1)* завищення: - (ст.2- ст.1)</i>
1	2	3
<i>штрафна санкція, нарахована платником у зв'язку із самостійним виявленням помилки</i>	<i>штрафна санкція, нарахована у зв'язку із виявленням помилки перевіркою</i>	<i>заниження: + (ст.2- ст.1)** завищення: - (ст.2- ст.1)</i>
1	2	3

2.2. Платником завищено (занижено) від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток на _____ гривень.

<i>Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, задеклароване платником</i>	<i>Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, встановлене перевіркою</i>	<i>заниження: + (ст.2- ст.1)* завищення: - (ст.2- ст.1)</i>
1	2	3

--	--	--

**Відповідальність за заниження податкового зобов'язання або завищення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток передбачена п.123.1 ст.123 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.*

***За невиконання платником податків вимог, передбачених абзацом другим пункту 50.1 статті 50 Податкового кодексу України відповідальність передбачена п.120.2 ст.120 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.*

3. Платник порушує терміни сплати самостійно визначеного грошового зобов'язання з податку на прибуток протягом строків, визначених п.57.1 ст. 57 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI.

<i>самостійно визначене платником грошове зобов'язання з податку на прибуток</i>	<i>Граничний термін сплати</i>	<i>Дата сплати</i>	<i>Кількість днів затримки сплати</i>	<i>Сума сплаченого податкового боргу</i>
1	2	3	4	5

Відповідальність за порушення правил сплати (перерахування) податку на прибуток передбачена ст.126 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI .

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб органів державної податкової служби ознайомилися, один примірник акта з додатками на ___ аркушах отримав.

(посада державного службовця)

Керівник

(підпис)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Інформаційно:

А) Згідно з наявною в базах даних інформації, до платника було застосовано штрафну санкцію, передбачену п. 123.1 ст. 123 розділу II Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI:

<i>№ з/п</i>	<i>Пункт та стаття Податкового кодексу України, відповідно до якого був зроблений розрахунок</i>	<i>Дата податкового повідомлення-рішення</i>	<i>Номер податкового повідомлення-рішення</i>	<i>Сума (грн.)</i>

	<i>штрафних (фінансових) санкцій</i>			
1	Абзац другий пункту 123.1 статті 123 Податкового кодексу України			
2	Абзац четвертий пункту 123.1 статті 123 Податкового кодексу України			
3	Абзац шостий пункту 123.1 статті 123 Податкового кодексу України			

Б) Згідно з наявною в базах даних інформації, до платника було застосовано штрафну санкцію, передбачену пунктом 120.1 статті 120 розділу II Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI:

№ з/п	<i>Пункт та стаття Податкового кодексу України, відповідно до якого був зроблений розрахунок штрафних (фінансових) санкцій</i>	<i>Дата податкового повідомлення-рішення</i>	<i>Номер податкового повідомлення-рішення</i>	<i>Сума (грн.)</i>
1	Абзац другий пункту 120.1 статті 120 Податкового кодексу України			
2	Абзац четвертий пункту 120.1 статті 120 Податкового кодексу України			

Інформація щодо реалізації результатів перевірки.

Акт реєструється у журналі реєстрації актів камеральних перевірок. На примірнику акту, який залишається в органі державної податкової служби, вказується інформація щодо реалізації результатів перевірки:

	<i>дата</i>	<i>номер</i>
Акт вручений або надісланий платнику		
Надано відповідь на заперечення		
Направлено податкове повідомлення-рішення		

Додаток Е

Додаток 1
до наказу ДПА України
від 22.04.2011 № 236

Зразок форми Акта (довідки)

про результати планової/позапланової виїзної перевірки
з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства

_____._____._____. № ____/_____/_____
(дата)

(місцезнаходження суб'єкта господарювання
або місце розташування об'єкта права
власності, щодо якого проводиться перевірка)

Про результати планової/позапланової виїзної
перевірки _____

(найменування суб'єкта господарювання, код за ЄДРПОУ)

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з __. __. __ по __. __. __, валютного та іншого законодавства за період з __. __. __ по __. __. __

1. Вступна частина

На підставі направлення(нь) від __. __. __ № ____, виданого(них)

_____ (назва органу державної податкової служби)

_____ (прізвища, ім'я та по батькові, посади перевіряючих, звання, назви структурних підрозділів та органів ДПС)

згідно із частиною (п.) __ ст. __ Закону України від 4 грудня 1990 року № 509-ХІІ „Про державну податкову службу в Україні” та відповідно до плану-графіка проведення планових виїзних перевірок суб'єктів господарювання – при проведенні планової перевірки, або наказу _____ від __. __. __ № ____ та/або рішення _____ (назва органу ДПС) _____ (назва суду)

суду від __. __. __ № ____ – при проведенні позапланової перевірки, проведена _____ (планова чи позапланова)

виїзна перевірка _____ (повне і скорочене найменування суб'єкта господарювання відповідно до установчих документів)

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з __. __. __ по __. __. __, валютного та іншого законодавства за період з __. __. __ по __. __. __ відповідно до затвердженого плану перевірки, наведеного у додатку __ до акта.

Направлення (у разі проведення позапланової виїзної перевірки – та копія наказу органу ДПС) вручені __. __. __ під розписку _____ (ПІБ посадової особи суб'єкта господарювання, посада)

У разі проведення планової виїзної перевірки зазначається інформація про направлення (вручення) повідомлення про її проведення:

_____ проінформований про проведення планової виїзної (найменування суб'єкта господарювання)

перевірки письмовим повідомленням від __. __. __ № ____, яке направлено суб'єкту господарювання __. __. __ рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручено __. __. __ посадовій особі суб'єкта господарювання _____ (посада, ПІБ)

Перевірку проведено з відома (в присутності) _____, роб. тел.: _____

(посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, його ПІБ)

та головного бухгалтера _____, роб. тел.: _____ (ПІБ)

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 „суб'єкт господарювання” замінити скороченою назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

У журналі реєстрації перевірок суб'єкта господарювання вчинено запис __. __. __ під № _____ (в разі ненадання журналу реєстрації зазначити про його ненадання).

2. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилась з ____ по ____.

У разі продовження строків проведення перевірки зазначити таке:

Термін проведення перевірки продовжувався з ____ по ____ на підставі наказу
від ____ року № ____ та/або рішення ____ від ____ № ____.
(назва органу ДПС) (назва суду)

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність суб'єкта господарювання були (є):

керівник _____
(посада, ПІБ, ідентифікаційний номер)

за період з ____ по ____ (або по день підписання акта перевірки) згідно з наказом (іншого документа про призначення) від ____ № ____ . Наказ (інший документ) про звільнення від ____ № ____);
головний бухгалтер _____

(посада, ПІБ, ідентифікаційний номер)

за період з ____ по ____ (або по день підписання акта перевірки), наказ керівника _____ про призначення від ____ № ____ . Наказ керівника _____ про звільнення від ____ № ____).

(ПІБ)

(ПІБ)

2.3. Суб'єкт господарювання зареєстрований(не) ____ в _____, (повна назва органу державної реєстрації) свідоцтво про державну реєстрацію від ____ № ____ , (для державних підприємств – суб'єкт господарювання належить до сфери управління _____). (центральний чи місцевий орган виконавчої влади).

2.3.1. Код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ: _____.

2.3.2. Місцезнаходження суб'єкта господарювання відповідно до свідоцтва про державну реєстрацію: _____.

Перевіркою встановлено, що фактично суб'єкт господарювання знаходиться за адресою: _____.

2.4. Взято на податковий облік в органах державної податкової служби ____ за № ____ , станом на ____ (дату підписання акта) перебуває на обліку в _____.
(назва органу ДПС)

2.4.1. У періоді, який перевірявся, суб'єкт господарювання був платником: _____ (перелік податків, зборів, інших платежів) та/або консолідовано сплачував _____ (перелік податків).

2.4.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідно до Свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість від ____ № ____ , виданого _____, (назва органу ДПС)

індивідуальний податковий номер - _____, був зареєстрований платником ПДВ з ____ по ____.

У разі анулювання свідоцтва платника ПДВ зазначити таку інформацію:

Свідоцтво платника ПДВ від ____ № ____ анульовано ____ на підставі _____.
(документ, на підставі якого анульовано свідоцтво та причини його анулювання).

2.5. Інформація про попередню планову (позапланову за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності) виїзну перевірку суб'єкта господарювання (позапланові виїзні перевірки, які проводились у періоді, що перевірявся, крім перевірок з питань перевірки відомостей, отриманих від особи, яка мала правові відносини з платником податків), проведену органами державної податкової служби, та усунення виявлених недоліків:

№ з/	Назва органу, що здійснював	№, дата акта	Перевірений	Донараховано	зменшено	зменшено збитки,	*Стан усунення
------	-----------------------------	--------------	-------------	--------------	----------	------------------	----------------

п	перевірку, посада та ПІБ перевіряючих	(довідки) перевірки	період	всього, тис. грн.	бюджетне відшкодування ПДВ (від'ємне значення по ПДВ)	тис.грн.	виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8

**У разі проходження апеляційного узгодження донарахованих сум, коротко зазначити в акті перевірки про стан проходження такого узгодження та зазначити інформацію щодо усунення (недопущення) суб'єктом господарювання встановлених порушень у періоді, що перевіряється.*

2.6. Довідка про загальну інформацію щодо суб'єкта господарювання та результати його діяльності за період, що підлягав перевірці, додається (додаток __ до акта перевірки) та є невід'ємною частиною цього акта.

2.7. Узагальнений перелік документів, які було використано при проведенні перевірки, наведено в додатку __ до акта перевірки.

3. Результати перевірки повноти обчислення та своєчасності сплати до бюджетів, державних цільових фондів податків, зборів (обов'язкових платежів), неподаткових доходів, встановлених законодавством, а також дотримання вимог валютного та іншого законодавства

3.1. Податок на прибуток

3.1.1. Валовий дохід

За період з __.__.__ по __.__.__ суб'єктом господарювання задекларовано скоригований валовий дохід у сумі _____ грн.

У разі невстановлення порушень зазначається:

Перевіркою повноти визначення скоригованого валового доходу за період з __.__.__ по __.__.__ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначається:

Перевіркою повноти визначення скоригованого валового доходу 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.

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум скоригованого валового доходу

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Скоригований валовий дохід		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			Дані платника (дані Декларації про прибуток підприємства)	Дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7
1.						

У разі наявності у суб'єкта господарювання філій, відділень та інших відокремлених структурних підрозділів суб'єкта господарювання, які не є юридичними особами та

консолідовано сплачують податок зазначаються результати проведених перевірок таких філій:

Зведені дані щодо наданих головному підприємству та встановлених у ході проведення перевірки сум скоригованого валового доходу у розрізі філій, відділень чи інших відокремлених структурних підрозділів

грн.

№ з/п	Звітний період	Найменування філії	Скоригований валовий дохід		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			дані філії (структурного підрозділу)	дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7

Структура валових доходів, задекларованих суб'єктом господарювання згідно з поданими деклараціями:

гр

Н.

№ рядка Декл.	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

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на прибуток підприємств за період з __. __. __ по __. __. __ встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 01.1 Декларацій „доходи від продажу 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 продукції (робіт, послуг), що мали істотний вплив на формування показників цього рядка декларації)

Проведеною перевіркою відображеного показника за ___ квартал(и) _____ року, за ___ квартал(и) _____ року (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 невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 01.1 Декларацій „доходи від продажу товарів (робіт, послуг)”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 01.1 Декларацій „доходи від продажу товарів (робіт, послуг)” 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.

На порушення _____

(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 суб'єкта господарювання, 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 (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)

2) Перевіркою відображених у рядку 01.2 Декларацій „приріст балансової вартості запасів” показників за період з ____ по ____ (вказати період перевірки) у загальній сумі ____ грн. встановлено, що при визначенні приросту/убутку запасів суб'єктом господарювання застосовувався метод _____ оцінки убутку запасів,
(вказати метод)

які обліковуються на бухгалтерських рахунках: _____.
(вказати номери та назви бухгалтерських рахунків)

Якщо суб'єкт господарювання проводив інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей вказати таке:

На підставі наказу _____
(посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, його ПІБ)
від ____ № ____ комісією у складі _____
(вказати прізвища, ім'я та по батькові, посади членів комісії)

проводилась інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, за результатами якої встановлено таке: _____.

(вказати результати інвентаризації, вжиті заходи у разі встановлення розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними залишками, вплив встановлених розбіжностей на податкові зобов'язання).

Проведеною перевіркою відображеного показника за ____ квартал(и) ____ року, за ____ квартал(и) ____ року (вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі ____ грн. на підставі таких документів: _____
(навести перелік перевіраних у зазначеному податковому періоді документів (за необхідності згрупованих за типами) із зазначенням назв).

У разі невідновлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 01.2 Декларацій „приріст балансової вартості запасів”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 01.2 Декларацій „приріст балансової вартості запасів” 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.

На порушення _____

(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 суб'єкта господарювання, 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 (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)

3) Перевіркою відображених у рядку 01.3 Декларацій „доходи від виконання довгострокових договорів” показників за період з ____ по ____ (зазначити період перевірки) у загальній сумі ____ грн. встановлено, що у періоді, який перевірявся, суб’єкт господарювання укладав наступні довгострокові договори (контракти), по яких обрав особливий порядок оподаткування результатів діяльності: _____

(навести перелік укладених договорів (контрактів), їх умови, загальнодоговірну ціну, терміни виконання, стан виконання тощо)

Проведеною перевіркою відображеного показника за ____ квартал(и) ____ року, за ____ квартал(и) ____ року (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 невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб’єктом господарювання показників у рядку 01.3 Декларацій „доходи від виконання довгострокових договорів”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб’єктом господарювання показників у рядку 01.3 Декларацій „доходи від виконання довгострокових договорів” 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.

На порушення _____

(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 суб’єкта господарювання, 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 (підписували відповідні документи, ставили підпис на поданій декларації, інші) 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)

Аналогічно викладаються матеріали проведеної перевірки задекларованих суб’єктом господарювання показників у рядках 01.4 „прибуток від операцій з цінними паперами, фондовими та товарними деривативами”, 01.5 „прибуток від операцій з землею”, 01.6 „інші доходи, крім визначених у 01.1 - 01.5”, 02.1 „зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)”, 02.2 „самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів”, 02.3 „врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості” декларацій.

Під час перевірки не були надані _____

(вказати первинні та/або інші документи, які не були надані

на вимогу посадових осіб органу ДПС, зазначити реквізити запиту на їх надання)

У разі надання письмових пояснень посадовими особами суб’єкта господарювання щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, коротко викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням _____ Від ____.

(ПІБ, посада) (дата)

Пояснення додаються (додаток ___).

(короткий зміст пояснення)

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

3.1.2. Валові витрати

За період з ___.__.____ по ___.__.____ суб'єктом господарювання задекларовано валові витрати у сумі _____ грн.

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення валових витрат за період з ___.__.____ по ___.__.____ не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення валових витрат 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 валових витрат

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Загальна сума валових витрат		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			Дані платника (дані Декларації про прибуток підприємства)	Дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7

У разі наявності у суб'єкта господарювання філій, відділень та інших відокремлених структурних підрозділів суб'єкта господарювання, які не є юридичними особами та консолідовано сплачують податок зазначаються результати проведених перевірок таких філій:

Зведені дані щодо наданих головному підприємству та встановлених у ході проведення перевірки сум валових витрат у розрізі філій, відділень чи інших відокремлених структурних підрозділів

грн.

№ з/п	Звітний період	Найменування філії	Валові витрати		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			дані філії (структурного підрозділу)	дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7

Структура валових витрат, задекларованих суб'єктом господарювання згідно з поданими деклараціями

гр

н.

№ рядка Декл.	Показник декларації	Період		Період		Всього	
		сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума (р.3 + р.5 + ...)	відс. у загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на прибуток підприємств за період з __. __. __ по __. __. __ встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 04.1 Декларацій „витрати на придбання товарів (робіт, послуг), крім визначених у 04.11” показників за період з __. __. __ по __. __. __ (зазначити 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, за ____ квартал(и) ____ року (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 невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб’єктом господарювання показників у рядку 04.1 Декларацій „витрати на придбання товарів (робіт, послуг), крім визначених у 04.11”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб’єктом господарювання показників у рядку 04.1 Декларацій „витрати на придбання товарів (робіт, послуг), крім визначених у 04.11” 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.

На порушення _____

(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 суб’єкта господарювання, 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 (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)

2) Перевіркою відображених у рядку 04.2 Декларацій „убуток балансової вартості запасів” показників за період з __. __. __ по __. __. __ (зазначити період перевірки) у загальній сумі ____ грн. встановлено, що при визначенні приросту/убутку запасів суб’єктом господарювання застосовувався метод _____ оцінки убутку запасів, *(вказати метод)*

які обліковуються на бухгалтерських рахунках: _____
(вказати номери та назви бухгалтерських рахунків)

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ квартал(и) _____ року, за _____ квартал(и) _____ року (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 відображення вищенаведеної інформації у пункті 3.1.1 цього розділу акта перевірки – у цьому пункті можливе наведення більш скороченої наведеної вище інформації із посиланням на відповідний пункт акта перевірки.

У разі невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 04.2 Декларацій „убуток балансової вартості запасів”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 04.2 Декларацій „убуток балансової вартості запасів” 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.

На порушення _____

(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 суб'єкта господарювання, 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 (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 окремих додаток до Акта)).

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток ____).
(назва реєстру)

У разі якщо в п.3.1.1 цього розділу акта перевірки наведено реєстр встановленого порушення задекларованих показників приросту (убутку) балансової вартості запасів вказується:

Реєстр встановлених порушень при визначенні суб'єктом господарювання приросту (убутку) балансової вартості запасів наведено у пункті 3.1.1 цього Акта.

3) Перевіркою показників, відображених у рядку 04.3 Декларацій „витрати на оплату праці”, за період з _____.____ по _____.____ (вказати період перевірки) у сумі _____ грн. встановлено, що суб'єкт господарювання здійснював наступні нарахування:

_____ (навести загальну кількість працюючих, суми нарахувань та виплат заробітної плати у розрізі податкових періодів, заборгованість тощо).

Проведеною перевіркою відображеного показника за _____ квартал(и) _____ року, за _____ квартал(и) _____ року (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 невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 04.3 Декларацій „витрати на оплату праці”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 04.3 Декларацій „витрати на оплату праці” 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.

На порушення _____

(викласти зміст порушення із обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; змісту порушення; звітнього 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 суб'єкта господарювання, 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 (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)

Аналогічно викладаються матеріали проведеної перевірки задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядках 04.4 „сума страхового збору (внесків) до фондів державного загальнообов'язкового страхування”, 04.5 „сума внесків на довгострокове страхування життя, недержавне пенсійне забезпечення”, 04.6 „сума податків, зборів (обов'язкових платежів), крім визначених у 04.4”, 04.7 „витрати, пов'язані з виконанням довгострокових договорів”, 04.8 „добровільне перерахування коштів, передача товарів (робіт, послуг)”, 04.9 „від'ємне значення об'єкта оподаткування попереднього податкового року”, 04.10 „витрати на поліпшення основних фондів та нафтогазових свердловин”, 04.11 „85 % витрат від вартості товарів (робіт, послуг), придбаних у офшорних нерезидентів”, 04.12 „сума витрат зі страхування (крім витрат з довгострокового страхування життя та недержавного пенсійного забезпечення, зазначених у р. 04.5 декларації)”, 04.13 „інші витрати, крім визначених у 04.1 - 04.12”, 05.1 „зміна суми компенсації вартості товарів (робіт, послуг)”, 05.2 „самостійно виявлені помилки за результатами минулих податкових періодів”, 05.3 „врегулювання сумнівної (безнадійної) заборгованості” декларацій.

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3.

3.1.3. Амортизаційні відрахування

За період з ____ по ____ суб'єктом господарювання задекларовано амортизаційні відрахування у сумі ____ грн.

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення амортизаційних відрахувань за період з ____ по ____ не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення амортизаційних відрахувань за період з ____ по ____ встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі ____ грн., в 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

амортизаційних відрахувань

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	Амортизаційні відрахування		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			Дані платника (дані Декларації про прибуток підприємства)	Дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7

У разі наявності у суб'єкта господарювання філій, відділень та інших відокремлених структурних підрозділів суб'єкта господарювання, які не є юридичними особами та консолідовано сплачують податок зазначаються результати проведених перевірок таких філій:

Зведені дані щодо наданих головному підприємству та встановлених у ході проведення перевірки сум амортизаційних відрахувань у розрізі філій, відділень чи інших відокремлених структурних підрозділів

грн.

№ з/п	Звітний період	Найменування філії	Амортизаційні відрахування		Відхилення (гр.5 – гр.4)	Примітка
			дані філії (структурного підрозділу)	дані перевірки		
1	2	3	4	5	6	7

Структура амортизаційних відрахувань, задекларованих суб'єктом господарювання згідно з поданими деклараціями

гр

Н.

№ рядка додатка К1 до Декл.	Показник декларації	Період		Період		Всього за перевірений період	
		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

У разі подачі суб'єктом господарювання розрахунку амортизації витрат, пов'язаних з видобутком корисних копалин (таблиця 1 до додатка К1/2 до Декларації) додатково вказати структуру такого розрахунку.

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на прибуток підприємств за період з __.__.__ по __.__.__ встановлено:

1) Перевіркою відображених у рядку 07 Декларацій „Сума амортизаційних відрахувань” показників за період з __.__.__ по __.__.__ (зазначити період перевірки) у загальній сумі ____ грн. встановлено, що суб'єкт господарювання використовував у господарській діяльності наступні основні фонди :

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

Якщо суб'єкт господарювання у періоді, що перевірявся, проводив інвентаризацію

основних фондів вказати таке:

На підставі наказу _____
(посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, його ПІБ)
від _____.№ ____ комісією у складі _____
(вказати прізвища, ім'я та по батькові, посади членів комісії)

проводилась інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, за результатами якої встановлено таке: _____.

(вказати результати інвентаризації, вжиті заходи у разі встановлення розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними залишками, вплив встановлених розбіжностей на податкові зобов'язання).

Проведеною перевіркою відображеного показника за ____ квартал(и) ____ року, за ____ квартал(и) ____ року (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 невстановлення порушень вказується:

не встановлено заниження або завищення задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 07 Декларацій „Сума амортизаційних відрахувань”.

У разі встановлення порушень вказується:

встановлено заниження (завищення) задекларованих суб'єктом господарювання показників у рядку 07 Декларацій „Сума амортизаційних відрахувань” 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.

На порушення _____

(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 суб'єкта господарювання, 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 (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 про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3.

3.1.4. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток

За період з _____. по _____. суб'єктом господарювання 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 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

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна, уточнюючий розрахунок)	та реєстраційний номерДата подання до ОДПС	За даними платника (Декларації)		
				Об'єкт оподаткування „+” (від'ємне значення „-”) (ряд. 08 Декларації)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (ряд. 11 Декларації)	Нарахована сума податку (ряд. 12 Декларації)
1	2	3	4	5	6	7

За даними перевірки			Відхилення			
Об'єкт оподаткування „+” (від'ємне значення „-”) (ряд. 08 Декларації)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (ряд. 11 Декларації)	Нарахована сума податку (ряд. 12 Декларації)	Об'єкт оподаткування (гр.8 – гр.5)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (гр.9 – гр.6)	Нарахована сума податку	
					Усього (гр.10 – гр.7)	У т.ч. у зв'язку із застосуванням „звичайних цін”
8	9	10	11	12	13	14

* У разі заповнення платником податків інших рядків Декларації (р.09,10, 11.1, 11.2, 12.1, 12.2, 13 або 14) в таблиці зазначаються показники таких рядків за даними декларації, перевірки та відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених суб'єктом господарювання рядків Декларації (зазначених вище), які підлягали перевірці.

Якщо суб'єкт господарювання декларує від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або незначні прибутки, вказати таке:

У періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання мав від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн., за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн. (і так далі за періодами) та/або декларував незначні прибутки за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн., за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн. (і так далі за періодами) у зв'язку із _____.
(вказати встановлені причини)

Згідно з поясненнями посадових осіб суб'єкта господарювання, причиною цього є _____.
(стисло вказати причини збитковості та/або малоприбутковості діяльності суб'єкта господарювання)

У разі наявності у суб'єкта господарювання філій, відділень та інших відокремлених структурних підрозділів суб'єкта господарювання, які не є юридичними особами та консолідовано сплачують податок зазначаються результати проведених перевірок таких філій:

Зведені дані щодо наданих головному підприємству та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток у розрізі філій, відділень чи інших відокремлених структурних підрозділів

грн.

№ з/п	Звітний період	Найменування філії	Дані філії (структурного підрозділу)		
			Об'єкт оподаткування „+” (від'ємне значення „-”) (ряд. 08 Декларації)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (ряд. 11 Декларації)	Нарахована сума податку (ряд. 12 Декларації)
1	2	3	4	5	6

За даними перевірки			Відхилення			
Об'єкт оподаткування „+” (від'ємне значення „-”) (ряд. 08 Декларації)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (ряд. 11 Декларації)	Нарахована сума податку (ряд. 12 Декларації)	Об'єкт оподаткування (гр.7 – гр.4)	Прибуток, що підлягає оподаткуванню (гр.8 – гр.5)	Нарахована сума податку	
					Усього (гр.9 – гр.6)	У т.ч. у зв'язку із застосуванням „звичайних цін”
7	8	9	10	11	12	13

* У разі заповнення платником податків інших рядків Декларації (р.09,10, 11.1, 11.2,

12.1, 12.2, 13 або 14) в таблиці зазначаються показники таких рядків за даними декларації, перевірки та відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених суб'єктом господарювання рядків Декларації (зазначених вище), які підлягали перевірці.

У разі застосування суб'єктом господарювання податкових пільг та невстановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке:

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

У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг вказати таке:

Крім того, цією перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування пільги з податку на прибуток за період з ___.__.____ по ___.__.____ 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 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 суб'єктом господарювання вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, посадові особи суб'єкта господарювання, відповідальні за допущені порушення).

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта.

3.2. Податок на додану вартість

3.2.1. Податкові зобов'язання

За період з ___.__.____ по ___.__.____ суб'єктом господарювання задекларовано податкових зобов'язань по 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 та встановлених у ході проведення перевірки сум податкових зобов'язань

грн.

№ з/п	Період	Дані платника		Дані перевірки		Відхилення	
		Сума ПДВ (ряд. 1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	Сума ПДВ (ряд. 1)	Усього зобов'язань (ряд. 9)	7 (гр. 5 – Сума ПДВ по ряд. 1)	Усього зобов'язань (гр. 6 – гр. 4)
1	2					7	8

--	--	--	--	--	--	--	--

* У разі заповнення платником податків інших рядків I розділу „Податкові зобов’язання” колонки Б Декларації в таблиці додатково зазначаються показники таких рядків за даними декларації, перевірки та встановлені відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених суб’єктом господарювання рядків Декларації.

Структура податкових зобов’язань, задекларованих суб’єктом господарювання згідно з поданими деклараціями

гр

Н.

№ рядка Декл.	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

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1 – 8.4) за період з __. __. __ по __. __. __ (зазначити період перевірки) встановлено:

Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1 цього Акта.

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта.

3.2.2. Податковий кредит

За період з __. __. __ по __. __. __ суб’єктом господарювання задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі ____ грн.

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з __. __. __ по __. __. __ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення податкового кредиту за період з __. __. __ по __. __. __ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн., в тому числі за ____ місяць (квартал) ____ року в сумі ____ 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 та встановлених у ході проведення перевірки сум податкового кредиту

грн.

№	Період	Дані платника	Дані перевірки	Відхилення
---	--------	---------------	----------------	------------

з/п	д	Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Усього податковий кредит (ряд.17)	Сума ПДВ (ряд. 10.1)	Усього податковий кредит (ряд.17)	Сум ПДВ по ряд.10.1 (зр.5 – зр. 3)	Усього податковий кредит (зр.6 – зр.4)
1	2	Є	У ₄	Є	У ₆	7	8

* У разі заповнення платником податків інших рядків II розділу „Податковий кредит” колонки Б Декларації в таблиці додатково зазначаються показники таких рядків за даними декларації, перевірки та встановлені відхилення. При цьому кількість граф цієї таблиці збільшується залежно від кількості заповнених суб’єктом господарювання рядків Декларації.

Структура податкового кредиту, задекларованого суб’єктом господарювання згідно з поданими деклараціями

гр

Н.

№ рядка Декл.	Показник декларації	Період		Період		Всього	
		сума	відс. у загальній сумі	сума	відс. у загальній сумі	сума (зр.3 + зр.5 + ...)	відс. у загальній сумі
1	2	3	4	5	6	7	8

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях з податку на додану вартість (рядки 10.1 – 16.3) за період з __. __. __ по __. __. __ (зазначити період перевірки) встановлено:

Інформація наводиться аналогічно пункту 3.1.2 цього Акта.

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3.

3.2.3. Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню

За період з __. __. __ по __. __. __ суб’єктом господарювання 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 (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів) в результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в п. __ розділу 3 акта перевірки.

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

грн.

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (основна уточнюючий розрахунок)	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (Декларації з ПДВ)				
				Позитивне (від'ємне значення), ряд. 18.1 або 18.2 Декларації	*Позитивне (від'ємне значення), ряд.20 або 21 Декларації	ряд.25 Декларації*Сума, що підлягає відшкодуванню,	*Залишок від'ємного значення ПДВ, ряд.26 Декларації	Сума ПДВ, що підлягає сплаті, ряд.27 Декларації
1	2	3	4	5	6	7	8	9

За даними перевірки					Відхилення				
Позитивне	*Позитив	*Сума, що	*Залишок	Сума	Позитивне (від'ємне)	*Позитив	*Сума, що	*Залишок	Сума ПДВ, що підлягає сплаті за ряд.27 Декларації (гр.14 – гр.9)

(від'ємне значення), ряд. 18.1 або 18.2 Декларації	не (від'ємне значення), ряд. 20 або 21 Декларації	ряд.25 Декларації підлягає відшкодуванню,	ряд.26 Декларації від'ємного значення ПДВ,	ряд.27 Декларації ПДВ, що підлягає сплаті,	(зр.10 – зр.5) ряд. 18.1 або 18.2 Декларації (значення)	зр.6) не (від'ємне значення) ряд. 20 або 21 Декларації (зр.11 –	підлягає відшкодуванню по ряд.25 Декларації (зр.12 – зр.7)	від'ємного значення ПДВ по ряд.26 Декларації (зр.13 – зр.8)	Усього	у т.ч. з питань застосування „звичайних цін”
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

*У разі незаповнення платником податків рядків 19, 25, 26 III розділу Декларації „Розрахунки з бюджетом за звітний період” із таблиці вилучаються відповідні графи (6, 7, 8, 11, 12, 13, 16, 17, 18).

Якщо суб'єкт господарювання декларує від'ємне значення (відшкодування з бюджету) податку на додану вартість вказати таке:

У періоді, що перевірявся, суб'єкт господарювання заявив від'ємне значення податку на додану вартість у сумі _____ грн., у т.ч. за ____ 200_ року у сумі ____ грн., у т.ч. за ____ 200_ року у сумі ____ грн., (і так далі по періодах) та/або відшкодування з бюджету у сумі _____ грн., у т.ч. за ____ 200_ року у сумі ____ грн., у т.ч. за ____ 200_ року у сумі ____ грн., (і так далі за періодами) у зв'язку із _____.
(вказати встановлені причини)

Інформація щодо проведених перевірок заявлених до відшкодування з бюджету сум ПДВ станом на дату закінчення перевірки

№ з/п	Період	Дата та вхідний номер поданої декларації	Сума ПДВ, задекларована до відшкодування	Дата та № акта позапланової перевірки з питань підтвердження сум ПДВ	Підтвержено позаплановою перевіркою	Не підтверджено позаплановою перевіркою
1	2	3	4	5	6	7

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 непідтвердження.

У разі встановлення непідтвердження 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 непідтвердження з таких причин

(вказати найменування суб'єктів господарювання – контрагентів, коди за ЄДРПОУ, 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 непідтвердження на податковий кредит суб'єкта господарювання)

У разі застосування суб'єктом господарювання податкових пільг та невстановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке:

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

У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг зазначити таке:

Крім того, даною перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування 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 (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 суб'єктом господарювання 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 розділу 3 цього Акта .

3.3. Акцизний збір

За період з __.__.__ по __.__.__ суб'єктом господарювання задекларовано акцизний збір у сумі ___ грн.

У разі не встановлення заниження (завищення):

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

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти визначення акцизного збору 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 (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів).

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

грн.

№	Звітний			За даними платника	За даними перевірки	
---	---------	--	--	--------------------	---------------------	--

з/ п	період	Основний (уточнюючий розрахунок)	Дата та номер	Обороти з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції)	Сума податкового зобов'язання	Обороти з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції)	Сума податкового зобов'язання	(гр.8-гр.6)Відхилення
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 Розрахунках акцизного збору за період з __. __. __ по __. __. __ (зазначити період перевірки) встановлено:

Інформація наводиться аналогічно пункту 3.1 розділу 3 цього Акта.

У разі застосування суб'єктом господарювання податкових пільг інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.4 розділу 3 цього Акта.

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта .

3.4. Оподаткування у сфері зовнішньоекономічної діяльності

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 виплати доходу нерезиденту джерелом походження з України, а саме:

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

У разі не встановлення 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 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 з доходу нерезидента

грн.

правових актів, які порушено; змісту порушення; звітнього 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 суб'єкта господарювання, 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 (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)).

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта.

3.5. Дотримання вимог іншого податкового законодавства

Аналогічно пункту 3.1 розділу 3 цього Акта у підпунктах 3.5.1, 3.5.2, 3.5.3 і т.д. зазначаються результати перевірки щодо інших податків, зборів (обов'язкових платежів), передбачених планом перевірки.

3.6. 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, суб'єкт господарювання здійснював

_____ (навести перелік зовнішньоекономічних операцій, які було здійснено суб'єктом господарювання 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 невстановлення 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:

3.6.1 Перевіркою проведення розрахунків у грошовій формі при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності за період з ___.__.____ по ___.__.____ встановлено таке:

На порушення статті 1 (статті 2) Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” із змінами та доповненнями _____

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1 розділу 3)

Відповідно до статті 4 Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР „Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті” із змінами та доповненнями порушення резидентами строків, передбачених статтями 1 і 2 цього Закону, тягне за собою стягнення пені за кожний день прострочення у розмірі 0,3 відсотка від суми неодержаної виручки (митної вартості недопоставленої продукції) в іноземній валюті,

перерахованої у грошову одиницю України за валютним курсом Національного банку України на день виникнення заборгованості.

Розрахунок пені наведено у додатку ____.

3.6.2. Перевіркою проведення виконання бартерних (товарообмінних) зовнішньоекономічних контрактів за період з ____ по ____ встановлено таке:

На порушення статті __ Закону України від 23 грудня 1998 року №351-XIV „Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності” із змінами та доповненнями _____

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1 розділу 3)

Відповідно до статті _____ Закону України від 23 грудня 1998 року № 351-XIV „Про регулювання товарообмінних (бартерних) операцій в галузі зовнішньоекономічної діяльності” із змінами та доповненнями передбачено _____

(номер та зміст статті, якою передбачена відповідальність)

Розрахунок пені наведено у додатку ____.

3.6.3. Перевіркою проведення розрахунків при здійсненні операцій з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах за період з ____ по ____ встановлено таке:

На порушення статті __ Закону України від 15 вересня 1995 року №327/95-ВР „Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах” (у редакції Закону України від 4 жовтня 2001 року №2761-III) _____

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1 розділу 3)

Відповідно до статті ____ Закону України від 15 вересня 1995 року №327/95-ВР „Про операції з давальницькою сировиною у зовнішньоекономічних відносинах” (у редакції Закону України від 4 жовтня 2001 року №2761-III) передбачено _____

(номер та зміст статті, якою передбачена відповідальність).

Розрахунок пені наведено у додатку ____.

3.6.4. Перевіркою порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів за період з ____ по ____ встановлено (не встановлено) порушення статті 1 Указу Президента України від 27 червня 1999 року № 734/99 „Про врегулювання порядку одержання резидентами кредитів, позик в іноземній валюті від нерезидентів та застосування штрафних санкцій за порушення валютного законодавства” щодо _____

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1 розділу 3)

3.6.5. Перевіркою, проведеною за період з ____ по ____, встановлено (не встановлено) порушення вимог статті _____ Декрету Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 року № 15-93 „Про систему валютного регулювання і валютного контролю” із змінами та доповненнями щодо _____

(зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічні підпункту 3.1.1 розділу 3)

3.6.6. 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 розділу 3)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта).

3.7. Дотримання вимог іншого законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності

3.7.1. Дотримання вимог законодавства з питань ліцензування господарської діяльності

На підставі наданих суб'єктом господарювання до перевірки документів: _____

(навести перелік документів (за необхідності згрупованих за типами), наданих суб'єктом господарювання із зазначенням видів та реквізитів)

перевіркою встановлено, що фактично у періоді з __.__.__ по __.__.__ суб'єкт господарювання здійснював таку діяльність, яка підлягає ліцензуванню:

Період здійснення діяльності	Вид діяльності згідно з Довідкою про включення до ЄДРПОУ (КВЕД, назва)	Норми законодавства, якими передбачено отримання ліцензій на цей вид діяльності	Отримано/не отримано ліцензії	Назва органу, що видав ліцензію, назва, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії	Примітка *
1	2	3	4	5	6	7

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

У разі невідомості порушень вказати таке:

Проведеною перевіркою дотримання вимог законодавства з питань ліцензування господарської діяльності порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень вказати таке:

Проведеною перевіркою встановлено, що фактично у період з __.__.__ по __.__.__ згідно з документами, наданими для перевірки, суб'єкт господарювання здійснював діяльність з _____ (КВЕД та назва виду діяльності), що підлягає ліцензуванню, без фактичного отримання відповідної(их) ліцензії(ій).

На порушення _____

(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 ліцензії; інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3 цього Акта)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1 розділу 3).

Аналогічно пункту 3.1 розділу 3 цього Акта у підпунктах 3.7.2, 3.7.3 і т.д. зазначаються результати перевірки з питань дотримання іншого законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, передбачених планом перевірки.

3.8. Проведення інвентаризації активів суб'єкта господарювання у ході проведення перевірки

Якщо у ході проведення перевірки за ініціативою працівників органів державної податкової служби суб'єктом господарювання проведено інвентаризацію основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо, вказати таке:

У ході проведення перевірки на підставі наказу _____
(посада керівника (в.о. керівника) суб'єкта господарювання, його ПІБ)
від __. __. __ № __ 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)

3.9. Направлені запити та результати проведених перевірок контрагентів щодо підтвердження відомостей, отриманих від особи яка мала правові відносини з такими контрагентами

Реєстр направлених запитів в ході проведення *планової/позапланової* виїзної перевірки та результатів проведених перевірок контрагентів щодо підтвердження відомостей, отриманих від особи яка мала правові відносини з такими контрагентами наведено в додатку __ до першого примірника акта перевірки, який залишається в органі ДПС.

4. Висновок

Перевіркою пунктів № __, __, __, __ плану перевірки порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено порушення суб'єктом господарювання:

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 занижено (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 _____

(пункти та статті нормативно-правових актів, вимоги яких порушено, суть порушення та періоди, в яких встановлено порушення).

У разі проведення вилучення копій (оригіналів) фінансово-господарських документів зазначається таке:

У ході проведення перевірки здійснено вилучення копій (оригіналів) фінансово-господарських документів, які свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків та зборів (обов'язкових платежів) відповідно до п.9 ст.11 Закону України від 4 грудня 1990 року № 509 - XII „Про державну податкову службу в Україні” із змінами та доповненнями, що оформлено Описом оригіналів/копій документів, які вилучені із справ, від _____ № _____ (додатки _____ до акта перевірки).

При отриманні матеріалів, які не підтверджують дані обліку суб'єкта господарювання, який перевіряється, керівником податкового органу можуть бути вжиті заходи щодо проведення документальної невиїзної або позапланової виїзної перевірки відповідно до Закону України від 4 грудня 1990 року №509-ХІІ „Про державну податкову службу в Україні” із змінами та доповненнями.

**Посади перевіряючих органу
податкової служби**

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

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

Керівник _____

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб державних податкових органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на _____ аркушах отримав _____. 200__ року.

**Керівник (головний бухгалтер)
суб'єкта господарювання**

_____ (ПІБ)

У разі відмови суб'єкта господарювання від підписання акта зазначається таке:

Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).

(посада, ПІБ)

Посади перевіряючих органу

податкової служби

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб суб'єкта господарювання до акта перевірки зазначається таке:

З висновками перевірки та(або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден, протягом трьох робочих днів від дня отримання примірника акта перевірки будуть подані до органу державної податкової служби заперечення до акта перевірки.

Керівник _____

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Головний бухгалтер _____

_____ (підпис)

_____ (ПІБ)

Додаток 1
до зразка форми Акта (довідки) про результати
планової/позапланової виїзної перевірки з
питань дотримання вимог податкового,
валютного та іншого законодавства

Зразок ДОВІДКИ

про загальну інформацію щодо _____
(назва суб'єкта господарювання)

та результати його діяльності за період з ____ . ____ . ____ . по ____ . ____ . ____ .

(зміни внесено відповідно до наказу ДПА України 09.08.10 №594)

Далі за текстом слова „суб'єкт господарювання” слід замінювати назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

1. Статутний капітал суб'єкта господарювання 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:

№ з/п	Дані про учасника (засновника, акціонера)		Дані про частку у статутному капіталі та її фактичне внесення				
	Код за ЄДРПОУ/ ідентифікаційний номер	Найменування суб'єкта господарювання / ПІБ фіз. особи	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

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

2. Корпоративні права.

2.1. Якщо суб'єкт господарювання не володів корпоративними правами, слід зазначити:

У періоді з _____._____ по _____._____ суб'єкт господарювання не володів корпоративними правами.

2.2. У разі, якщо суб'єкт господарювання володів корпоративними правами, слід зазначити таке:

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

№ з/п	Код за ЄДРПОУ	Назва	Засновник (назва СГ чи ПІБ фізичної особи)	Сума внеску, тис.грн.	Частка в статутном у капіталі, %	Період, в якому суб'єкт господарювання володів корпоративними правами	
						з (_____._____._____))	по (_____._____._____))
1	2	3	4	5	6	7	8

Від володіння корпоративними правами в періоді, що підлягав перевірці, суб'єкт господарювання отримав дивідендів (відсотків, інших видів 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*
		200_ рік	200_ рік	200_ рік	
1	2	3	4	5	6

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

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

тис.грн.

№ з/п	Код за ЄДРПОУ	Назва суб'єкта господарювання який ліквідується	Сума витрат, понесених в зв'язку з придбанням корпоративних прав	Сума отриманих коштів або майна			Сума, включена до складу валового доходу			Сума, включена до складу валових витрат		
				200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік	200_ рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

3. Суб'єкт господарювання не має філій, дочірніх підприємств, відокремлених структурних підрозділів тощо або має філії, дочірні підприємства, відокремлені структурні підрозділи тощо, перелік яких наведено у таблиці:

№ з/п	Код за ЄДРПОУ	Найменування підрозділу, дані про реєстрацію	Статус підрозділу	Місцезнаходження	Форма сплати податків	Назва органу ДПС, в якому підрозділ перебуває на обліку,	Дата та номер акта перевірки підрозділу	Посадові особи підрозділу на дату підписання акта

						дата взяття на облік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

4. Інформація про види діяльності, які мав право здійснювати суб'єкт господарювання за період, що перевірявся, які він фактично здійснював, а також про отримані ліцензії, патенти та дозволи наведено у таблиці:

Вид діяльності згідно з Довідкою про включення до ЄДРПОУ (КВЕД, назва)	Чи займався фактично суб'єкт господарювання цим видом діяльності (так/ні)	Чи передбачено отримання дозволів на цей вид діяльності (ліцензій/патентів/дозволів/напередбачено)	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 на суб'єкт господарювання 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 суб'єкт господарювання мав такі рахунки у банках та інших фінансових установах:

Назва рахунка, валюта рахунка	Номер	Назва установи, де відкрито рахунок, МФО (для нерезидентів – країна реєстрації та адреса банку)	Дата відкриття	Дата закриття	*Дата повідомлення органу ДПС		Залишок коштів на останній день періоду, що перевірявся, тис.грн.
					про відкриття	про закриття	
1	2	3	4	5	6	7	8

* До набрання чинності внесених змін Законом України від 22.02.06 №3456-IV «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» до Закону України від 25.06.91 №1251-XII «Про систему оподаткування» в гр.6 та 7 зазначається інформація про повідомлення як суб'єктом господарювання, так і фінансовими установами, після набрання чинності внесених змін – лише фінансовими установами.

7. Якщо суб'єкт господарювання не застосовував податкові пільги зазначити:

У періоді з __. __. __ по __. __. __ суб'єкт господарювання не застосовував пільги зі сплати окремих податків, зборів, обов'язкових платежів.

Якщо суб'єкт господарювання застосовував податкові пільги зазначити:

Суб'єкт господарювання застосовував такі пільги зі сплати окремих податків, зборів, обов'язкових платежів:

тис. грн.

Код пільги згідно з Довідником пільг	Вид податку, збору чи платежу, 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 (обов'язкових платежів), неподаткових доходів, встановлених законодавством, податкова віддача з податку на прибуток.

8.1. За перевірений період відповідно до карток особових рахунків *суб'єкта господарювання* ним фактично сплачено податків, зборів (обов'язкових платежів), неподаткових доходів, встановлених законодавством, до бюджету:

тис. грн.

№ з/п	Код платежу	Назва податку	200_ рік		200_ рік		200_ 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 та платежів відповідно до пояснень посадових осіб *суб'єкта господарювання*.

8.2. *Суб'єкт господарювання* мав таку податкову віддачу з податку на прибуток:

тис.грн.

Період	Нараховано податку на прибуток (ряд. 12 Декларації)	Скоригований валовий дохід, (ряд. 3 Декларації)	Податкова віддача, (гр.2 / гр.3*100), %
1	2	3	4

9. У періоді, що перевіряється, *суб'єкт господарювання* 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 *суб'єкта господарювання* та використання/невикористання таких основних фондів у власній господарській діяльності)".

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

Реєстр векселів, які обліковувались станом на початок періоду, що перевірявся, виданих (переданих) та отриманих *суб'єктом господарювання* наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі використання векселів).

11. 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 *суб'єктом господарювання*, наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію

(наводиться у разі використання цінних паперів).

12. Перевіркою встановлено/не встановлено використання суб'єктом господарювання фінансових кредитів.

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

13. Перевіркою встановлено/не встановлено використання суб'єктом господарювання товарних кредитів.

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими суб'єкт господарювання, що перевіряється, перебував у господарських відносинах, пов'язаних з придбанням ТМЦ на умовах товарного кредиту в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі використання товарних кредитів).

14. Перевіркою встановлено/не встановлено укладання суб'єктом господарювання договорів страхування.

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими суб'єкт господарювання, що перевіряється, укладав договори страхування в істотних обсягах за цією групою, наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі укладення договорів страхування).

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

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

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

16. Перевіркою встановлено/не встановлено укладання договорів комісії.

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими суб'єкт господарювання, що перевіряється, укладав договори комісії (доручення) в істотних обсягах за цією групою як комітент (довіритель), наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі укладання договорів комісії як комітентом).

Реєстр суб'єктів господарювання, з якими суб'єкт господарювання, що перевіряється, укладав договори комісії (доручення) в істотних обсягах за цією групою, як комісіонер (повірений), наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію (наводиться у разі укладання договорів комісії як комісіонером).

17. Реєстр суб'єктів господарювання, з якими у перевіреному періоді суб'єкт господарювання перебував у господарських відносинах, наведено у додатку ___ до Довідки про загальну інформацію.

18. Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників валових доходів і валових витрат наведено у додатках ___ та ___ до Довідки про загальну інформацію.

**Посади перевіряючих органу
державної податкової служби**

(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 суб'єкта господарювання (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)

Додаток Ж

ПЛАН

1 Податковий календар сплати та подання до податкової інспекції декларацій, розрахунків, бухгалтерських звітів і балансів на січень.

2 Методика проведення позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

3 Акт позапланової виїзної перевірки з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість та розрахунок фінансових санкцій.

Список використаної літератури

Додаток К

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ, МОЛОДІ ТА СПОРТУ
УКРАЇНИ

УКРАЇНСЬКА ДЕРЖАВНА АКАДЕМІЯ ЗАЛІЗНИЧНОГО
ТРАНСПОРТУ

Кафедра «Фінанси»

КУРСОВА РОБОТА

з дисципліни «Податковий менеджмент»

Варіант __

Студента групи _____

_____ (прізвище, ініціали)

Науковий керівник _____

_____ (науковий ступінь, вчене звання, прізвище та ініціали)

Харків 2012