



An independent member of Baker Tilly International

- ;
- (. 1)

Лист ДФСУ від 14.04.2016 р. N 13362/7/99-99-19-02-02-17

- *у разі самотійного виявлення платником помилок у раніше поданому Звіті, платник зобов'язаний подати уточнюючий Звіт;*
- *уточнюючий Звіт включає всю інформацію з раніше поданого Звіту (всі додатки разом з інформацією до додатків) із виправленням помилкових даних*
- *із врахуванням вимог п. 50.2 ПКУ платник податків перевірок не має права подавати уточнюючі Звіти за будь-який звітний (податковий) період під час проведення документальних планових та позапланових*

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

- ✓ 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції;
- ✓ 1 % суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому звіті про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі незадекларовані контрольовані операції

Податковий контроль за встановленням
відповідності умов КО принципу
«витагнутої руки»

Моніторинг
контрольованих операцій

Проведення перевірок
платників податків з питань
повноти нарахування та
сплати податків під час
здійснення КО

ЦІЛІ МОНІТОРИНГУ КО



забезпечення контролю за своєчасністю і повнотою подання Звітів про КО та Документації з ТЦУ

- проведення аналізу ризиків заниження платником податкових зобов'язань

встановлення відповідності умов КО принципу «витагнутої руки»

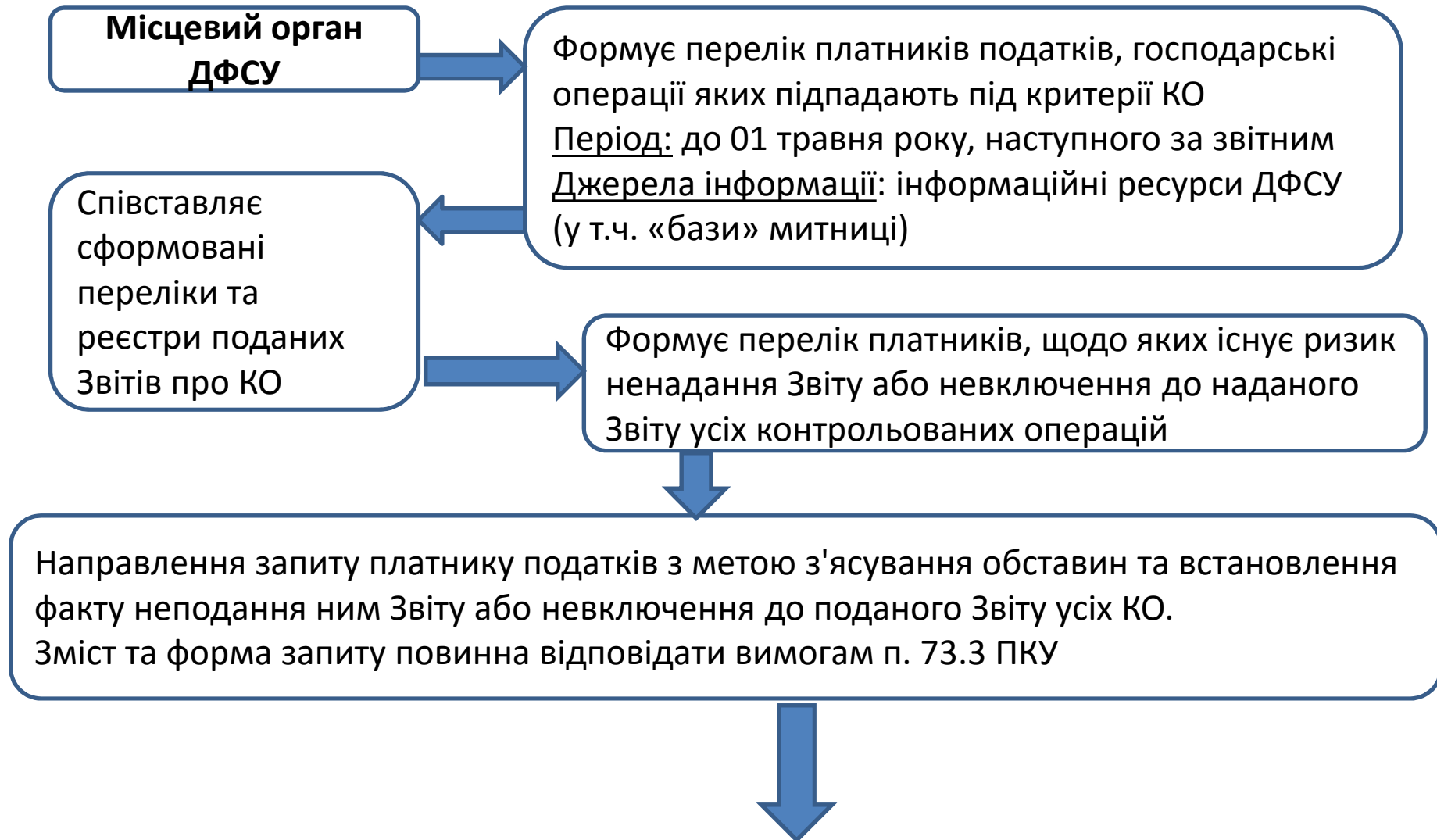
- виявлення потенційних ризиків ТЦУ

Методи та процедури моніторингу:

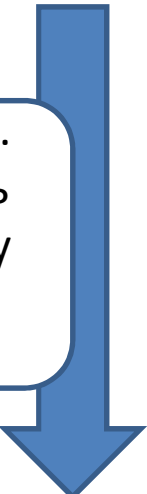


- спостереження за цінами та умовами, що застосовуються сторонами КО;
- аналіз інформації про здійснені КО;
- аналіз звітів про КО;
- аналіз документації з ТЦУ;
- аналіз інформаційних джерел, що містять інформацію та відомості про господарську діяльність платників податків та/або необхідні для встановлення відповідності умов КО принципу "витягнутої руки";
- опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків

МОНІТОРИНГ: КОНТРОЛЬ ЗА ПОДАННЯМ ЗВІТІВ ПРО КО



МОНІТОРИНГ: КОНТРОЛЬ ЗА ПОДАННЯМ ЗВІТІВ ПРО КО



За наявності підстав, передбачених пп. 78.1.2 контролюючий орган проводить документальну позапланову перевірку з метою фіксації порушення пп. 39.4.2 ПКУ

У разі встановлення контролюючим органом фактів проведення платником податків КО, звіт про які не подано або які не включено до поданого Звіту, контролюючий орган не пізніше 5 робочих днів надсилає повідомлення про виявлені контрольовані операції ДФСУ.

МОНІТОРИНГ: АНАЛІЗ ПОДАНИХ ЗВІТІВ ПРО КО



ГРУПА РИЗИКУ: ЧИЇ ЗВІТИ АНАЛІЗУЮТЬ В ПЕРШУ ЧЕРГУ

платників податків, які збиткові протягом трьох попередніх років

платників податків, які здійснювали не типові для поточної діяльності операції

платників податків, у яких КО мають нижчі за середньогалузеві показники рентабельності

МОНІТОРИНГ: АНАЛІЗ ПОДАНИХ ЗВІТІВ ПРО КО



Контролюючий орган проводить аналіз Звітів, використовуючи загальнодоступні джерела інформації, програмні продукти та інформаційні масиви ДФСУ, результати спостережень за цінами

- Якщо аналіз Звітів свідчить про невідповідність умов КО принципу «витагнутої руки», контролюючий орган ініціює перед ДФСУ направлення запиту до платників податків щодо подання документації з ТЦУ

ДФСУ розглядає звернення контролюючого органу та приймає рішення про направлення запиту платнику податків щодо подання Документації або недоцільності його направлення, про що інформує ініціатора запиту. ДФСУ може самостійно направити запит платнику податків, поінформувавши про це контролюючий орган, в якому платник податків перебуває на обліку

МОНІТОРИНГ: ЗАПИТ ПРО НАДАННЯ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТЦУ



Надсилати запит платнику податків про подання документації з ТЦУ може тільки центральний орган – ДФСУ

- У відповідь на запит платник податків має подати до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку, документацію з ТЦУ протягом місяця з дня отримання запиту. Документація повинна містити інформацію, визначену у пп. 39.4.6 ПКУ

ДФСУ зобов'язана направити повторний запит, у випадку, якщо подана документація не містить всю інформацію передбачену пп. 39.4.6 ПКУ, або належного обґрунтування відповідності умов КО принципу "витягнутої руки".

- Платник податків у відповідь на повторний запит має подати запитувану інформацію протягом 30 календарних днів з моменту його отримання

МОНІТОРИНГ: ЗАПИТ ПРО НАДАННЯ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТЦУ



За неподання документації з ТЦУ передбачено штраф у розмірі 3% від суми контрольованих операцій, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, за всі контрольовані операції, здійснені у відповідному звітному році.

Вказаний 3%-вий штраф застосовується :

- якщо платник податків не надав відповідь на перший запит про подання документації. *Оскільки документація подається платником податків у довільній формі, неподанням документації слід вважати саме відсутність відповіді платника податків на запит ДФСУ встановлений Кодексом строк;*
- якщо відповідь на додатковий запит не містить обсяг інформації, визначеної пп. 39.4.6 ПКУ або платник не надав відповідь на другий запит (лист ДФСУ від 07.07.2015 № 24525/7/99-99-22-01-02-17)

Перевірка контрольованих операцій є документальною позаплановою перевіркою.

- Перевірку проводить контролюючий орган, в якому на обліку перебуває платник податків

Рішення контролюючого органу про проведення перевірки має бути погоджено з ДФСУ

- Наказ про проведення перевірки КО видається контролюючим органом після отримання від ДФСУ погодження (абз. 4 п. 2 р. II Порядку № 344).

Підстави проведення перевірки КО:

- платником податків не подано звіт про КО або документацію з ТЦУ, якщо їх подання передбачено законом (пп. 78.1.2 ПКУ);
- у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов КО принципу "витягнутої руки" та/або встановлення невідповідності умов КО принципу "витягнутої руки" при проведенні моніторингу КО (пп. 78.1.14 ПКУ);
- неподання платником податків або подання з порушенням вимог п. 39.4 ПКУ звіту про КО та/або документації з ТЦУ або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до п.п. 39.4 і 39.5 ПКУ (пп. 78.1.15 ПКУ);
- отримано звіт про КО, надісланий платником податків відповідно до п. 39.4 ПКУ (пп. 78.1.16 ПКУ).

Строки проведення перевірки КО:

- не повинні перевищувати 18 місяців;
- можуть бути продовжені на 12 місяців у разі необхідності отримання інформації від іноземних держорганів, проведення експертизи, перекладу документів

Строк проведення перевірки КО обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення довідки (акту) про проведення такої перевірки

- Кожні шість місяців проведення перевірки контрольованих операцій контролюючий орган подає платнику податків інформацію про поточний стан проведення перевірки.

Перевірка КО проводиться відповідно до гл. 8 р. II ПКУ з урахуванням положень ст. 39 ПКУ та Порядку № 344:

- Посадові особи контролюючого органу мають право приступити до проведення виїзної перевірки за умови вручення платнику податків під розписку до початку проведення перевірки копії наказу про її проведення та пред'явлення направлення на проведення такої перевірки.
- Право розпочати документальну невиїзну перевірку виникає за умови надіслання платнику податків рекомендованим листом із повідомленням про вручення або вручення йому під розписку копії наказу про проведення перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце її проведення.
- Під час проведення перевірки платник податків зобов'язаний **на усний або письмовий запит контролюючого органу** надавати документи, які підтверджують здійснення господарських операцій, відповідність умов КО принципу «витягнутої руки», повноту нарахування та сплати податків під час здійснення КО

ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК З ТЦУ



За результатами проведеної перевірки контролюючий орган складає акт (якщо виявлено невідповідність умов КО принципу «витагнутої руки») довідку (якщо порушення відсутні)

- **У разі незгоди з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті, платник податків вправі подати свої заперечення до контролюючого органу, який проводив перевірку, протягом 30 к. дн. з дня отримання акту.**

Прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки КО здійснюється відповідно до ст. 86 ПКУ, але не раніше закінчення терміну для надання платником заперечень на акт перевірки

- **Платник податків може оскаржити ППР в адміністративному або судовому порядку згідно ст. 56 ПКУ**
- **Якщо за результатами перевірок, що не стосуються ТЦУ, платнику вже були донараховані податкові зобов'язання на підставі коригування цін, обмежень рівня витрат та доходів за такими операціями, суми донарахованих податкових зобов'язань за результатами такої перевірки заліковуються в погашення нарахованих податків за результатами перевірки КО.**



,
.: +380 (73) 337-82-07; e-mail: Tatiana.Stretovych@bakertilly.ua

,
.: +380 (73) 337-82-18; e-mail: Sofiya.Svystun@bakertilly.ua

, 28
, 03680

: + 380 (44) 284 1865
:+ 380 (44) 284 1866

www.bakertilly.ua
info@bakertilly.ua