

О.О. Василюга

здобувач,

Б.Е. Головаш

ORCID: 0000-0001-8049-057X

канд. екон. наук, доцент,

Київський національний університет будівництва і архітектури,

м. Київ, Україна

ЕЛЕКТРОННІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ ЯК ДОДАТКОВИЙ СЕРВІС У СИСТЕМІ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

В умовах інтеграції національної податкової системи до прогресивного європейського досвіду в рамках документальних перевірок з 2014 року передбачено застосування сервісу електронної податкової перевірки. Ініціатором даного виду перевірки є сам платник податку, оскільки вона проводиться виключно на підставі заяви платника податків з незначним ступенем ризику про проведення електронної перевірки. Слід зазначити, що платником податків у заяві, крім загальних облікових даних, в обов'язковому порядку зазначається інформація про: 1) податкові періоди господарської діяльності, що підлягають електронній перевірці; 2) систему оподаткування, що застосовується платником податків; 3) перелік податків, які будуть перевірені під час проведення електронної перевірки (єдиний податок, податок на прибуток підприємств, податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, інші податки за наявності технічної можливості їх перевірки органом державної податкової служби; 102 пунктом 27 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI зі змінами та доповненнями . Наказ Міністерства доходів і зборів України від 03.06.2013 р. № 143 «Порядок подання платником податків заяви про проведення документальної невізної позапланової електронної перевірки та прийняття рішення територіальним органом Міністерства доходів і зборів України про проведення такої перевірки» 4) ведення в електронному вигляді бухгалтерського обліку; 5) ведення в електронному вигляді первинних документів, які підтверджують правомірність ведення бухгалтерського обліку; 7) спосіб надання документів для електронної перевірки (за допомогою каналу, яким передається електронна звітність, або електронного носія інформації). Заява подається керівником або уповноваженим представником платника податків до територіального контролюючого органу, у якому він перебуває на податковому обліку, не пізніше ніж за 10 (десять)

календарних днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки. Варто зазначити, що електронна перевірка може бути проведена за визначені платником податків податкові періоди, за які не проводились документальні планові або позапланові перевірки (з відповідних питань, які платник податків має намір перевірити), та в разі надання до територіального контролюючого органу відповідних декларацій (розрахунків). Такий податковий період не може становити менше одного базового податкового (звітного) періоду з відповідного податку (збору). Для проведення електронної перевірки платник податків разом із заявою забезпечує подання до територіального органу ДФС в електронній формі документів, які пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів. Разом з тим, за потреби територіальний контролюючий орган, який проводить електронну перевірку, має право отримати від платника податків копії документів, що стосуються предмета перевірки. Такі копії повинні бути засвідчені підписом платника податків або його посадової особи та скріплені печаткою (за наявності). На підставі інформації, зазначеної платником податків у заяві та доданих до неї документах для проведення електронної перевірки, та податкової інформації, наявної в територіальному контролюючому органі, контролюючим органом приймається рішення про проведення/непроведення такої перевірки. Рішення щодо проведення/непроведення електронної перевірки приймається керівником територіального контролюючого органу, протягом 10 (десяти) календарних днів, наступних за днем отримання такої заяви.

Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це територіальний орган ДФС України і мають відмітку у паспорті. Прийняття рішення про непроведення електронної перевірки залежить від результату аналізу, проведеного контролюючим органом, даних платника податків наведених у документах, наданих платником податків. Таке рішення реєструється структурним підрозділом, відповідальним за реєстрацію вхідної та вихідної кореспонденції територіального органу ДФС України, у журналі реєстрації рішень про проведення/непроведення документальної невізної позапланової електронної перевірки. Електронна перевірка не буде проведена, якщо за результатами аналізу інформації наданої платником податків буде встановлено, що:

1) заяву подано з порушенням установленної форми, у тому числі не заповнено (неправильно заповнено) необхідні дані, підписано або не скріплено печаткою платника податків (за наявності);

2) платник належить до середнього або високого ступеня ризику;

3) облікові дані платника, отримані територіальними контролюючими органами у встановленому законодавством порядку, не відповідають даним, зазначеним у заяві;

4) період, який підлягає перевірці згідно із заявою, не відповідає базовому податковому (звітному) періоду з відповідного податку (збору);

5) період, який підлягає перевірці згідно із заявою, уже охоплено документальною плановою або позаплановою перевіркою (з відповідних питань, які платник податків має намір перевірити);

6) бухгалтерський облік (в електронному вигляді) ведеться з порушенням Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій ;

7) ненадання платником податків разом із заявою до територіального контролюючого органу в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб документів, які пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів;

8) фактична діяльність платника податків підпадає під діяльність, при здійсненні якої платник податків не може бути платником єдиного податку;

9) інші аргументовані підстави, що технічно не дають змоги провести документальну перевірку електронним способом. Варто зауважити, що рішення про проведення/непроведення електронної перевірки надсилається платнику податків не пізніше наступного робочого дня від дати його прийняття. Однак відмова в проведенні електронної перевірки не обмежує можливості повторного звернення платника податків із заявою. Таким чином, використання електронної перевірки як інструменту податкового контролю позиціонується як додатковий сервіс, що дозволяє пройти платнику податків позапланову документальну дистанційну перевірку.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України зі змінами і доповненнями : URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. Закон України № 2260: мораторій на проведення податкових перевірок у період дії воєнного стану. URL: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/586500.html>.

3. На які податкові перевірки у період воєнного стану скасували мораторій: роз'яснює ДПС. Biz.ligazakon : URL: https://biz.ligazakon.net/news/211568_na-yak-podatkov-perevrki-u-perod-vonnogo-stanu-skasovali-moratory-rozjasnyu-dps.