

# Розділ XIV

## ПЕРЕВІРКИ

---

Хто проводить перевірки . . . . .XIV/01/01

Планова виїзна перевірка . . . . .XIV/02/01

Позапланова виїзна перевірка . . . . .XIV/03/01

Невиїзні документальні  
(камеральні) перевірки . . . . .XIV/04/01

Оформлення результатів невиїзних  
документальних, виїзних планових  
і позапланових перевірок . . . . .XIV/05/01

# ХТО ПРОВОДИТЬ ПЕРЕВІРКИ

На сьогодні немає узагальнюючого нормативного документа, що давав би вичерпний перелік усіх органів, уповноважених проводити перевірки господарської діяльності підприємств.

Але діяльність із проведення перевірок деякими контролюючими органами усе-таки визначена окремими нормативними документами.

Так, здійснювати перевірку фінансово-господарської діяльності підприємства відповідно до Указу Президента від 23 липня 1998 р. № 817/98 (далі в тексті Указ № 817) можуть:

- органи державного казначейства;
- органи державної контрольно-ревізійної служби (КРС).

Головним завданням державної КРС є здійснення державного контролю над витратою коштів і матеріальних цінностей, їхнім збереженням, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і звітності:

- у міністерствах, відомствах, держкомітетах, держфондах, бюджетних установах;
- на підприємствах і в організаціях, що одержують кошти з бюджетів усіх рівнів і державних валютних фондів.

Контролювати своєчасність, достовірність, повноту нарахування і сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) (ст. 2 Закону України «Про порядок погашення зо-



бов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами» (далі в тексті Закон № 2181)) мають право відносно:

- акцизного збору і ПДВ – митні органи;
- збору в Пенсійний фонд – органи Пенсійного фонду України;
- внесків у фонд соціального страхування – органи фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- податків і зборів, що сплачуються в бюджет і державні цільові фонди – податкові органи.



Тільки податкові органи уповноважені здійснювати заходи щодо погашення податкового боргу.

Органи податкової міліції також можуть здійснювати перевірки господарської діяльності підприємств (ст. 20 Закону України «Про державну податкову службу в Україні» (далі в тексті Закон № 509)).

Так, податкова міліція має право (ст. 21 і 22 Закону № 509):

- перевіряти інформацію про злочини і правопорушення і приймати щодо такої інформації передбачені законом рішення;
- проводити дізнання і досудове (попереднє) слідство у межах своєї компетенції;
- здійснювати оперативно-розшукову діяльність;
- здійснювати провадження у справах про адміністративні правопорушення.

Процедура проведення перевірок органами державної податкової служби (ДПС) залежить від виду перевірки.

Сьогодні можуть проводитися такі податкові перевірки:

- планові і позапланові виїзні перевірки;
- камеральні – документальні невиїзні перевірки.

# ПЛАНОВА ВИЌЗНА ПЕРЕВІРКА

Планова виїзна перевірка – це перевірка платника податків, що передбачена в плані роботи органу ДПС і проводиться за місцезнаходженням такого платника податків або за місцем розташування об'єкта права власності, щодо якого проводиться така планова виїзна перевірка (ст. 111 Закону № 509).

Об'єкт контролю: своєчасність, достовірність, повнота нарахування і сплата платником податків і зборів (обов'язкових платежів).

Процедура проведення перевірок: проводиться за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності платника податків.

Не проводиться за окремими видами зобов'язань перед бюджетами, крім зобов'язань із бюджетних позик і кредитів, що гарантовані бюджетними коштами.

Підстава для проведення перевірки: письмове рішення керівника відповідного органу ДПС.

Частота проведення перевірки: не частіше одного разу на календарний рік.

Тривалість проведення перевірки: не більше 20 робочих днів (10 робочих днів при перевірці суб'єктів малого підприємництва (СМП)).

Тривалість може бути продовжена, але не більше ніж на 10 робочих днів (5 робочих днів при перевірці СМП).





Інспектори мають право розпочати перевірку за наявності таких обставин для її проведення (ст. 112 Закону № 509):

- включення платника податків у план контрольної роботи органу ДПС;
- письмове рішення керівника органу ДПС про проведення перевірки;
- завчасно направлене платнику податків письмове повідомлення про проведення перевірки.

Податкові органи зобов'язані направити таке повідомлення не пізніше 10 календарних днів до дня проведення перевірки (Закон № 509). Повідомлення повинне містити не тільки дату початку, але і дату закінчення перевірки (Указ № 817).

- надання платнику податків під розписку направлення на перевірку, що повинне містити:
  - дату його видачі;
  - назва органу ДПС;
  - мету і вид перевірки (планова);
  - підстави перевірки;
  - дату початку і дату закінчення перевірки;
  - посади, звання і прізвища інспекторів, що будуть проводити перевірку;
  - підпис керівника органу ДПС;
  - печатка органу ДПС.



Умови, за яких платник податків має право не допустити інспекторів до перевірки:

- платнику податків не було направлено письмове повідомлення органу ДПС про проведення перевірки;
- інспектори не нададуть платнику податків особисто під розписку направлення на перевірку (ст. 112 Закону № 509).

Спосіб вручення платнику податків повідомлення (наприклад, рекомендованим листом з повідомленням про вручення) законодавством не передбачений.

Якщо ви відмовляєтеся підписувати направлення, інспектори можуть розцінити це як дії, що перешкоджають здійсненню їхніх повноважень.



За таке правопорушення передбачена адміністративна відповідальність у вигляді попередження або штрафу в розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (ст. 1633 Кодексу про адміністративні правопорушення).

Якщо з'ясується, що платник податків відмовляється від проведення документальної перевірки при наявності законних підстав для її проведення, то органи ДПС можуть застосувати арешт активів (пп. 9.1.2 ст. 9 Закону № 2181).

Платники податків у Журналах реєстрації перевірок можуть указувати строки і цілі відвідування підприємства представниками ДПС, їхні посади і прізвища (згідно з Указом № 817).

**Журнал  
реєстрації  
перевірок**

Якщо інспектор відмовляється ставити підпис у журналі реєстрації перевірок, то це не може бути підставою для недопущення його до проведення перевірки на підприємстві. Але в цьому випадку платник може письмово повідомити про це керівництво органу ДПС.

Інспектори мають право в ході планової виїзної перевірки:

**Права  
інспекторів**

- одержувати в платників податків (посадових осіб платників податків) пояснення з питань, що виникають у ході перевірок;
- перевіряти в ході проведення перевірок у фізичних осіб документи, що засвідчують особу;
- вимагати від платників податків, діяльність яких



перевіряється, усунення виявлених порушень податкового законодавства;

- контролювати виконання законних вимог посадових осіб органів ДПС;
- вимагати від платників податків припинення дій, що перешкоджають здійсненню повноважень інспекторів податкової служби;
- вилучати у підприємств, установ і організацій (далі в тексті підприємства) копії фінансово-господарських і бухгалтерських документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків і зборів (обов'язкових платежів);
- користуватися в службових цілях засобами зв'язку, що належать підприємству, якщо на це є дозвіл його керівників;
- вимагати від керівників підприємств, що перевіряються, проведення інвентаризації основних фондів, товарно-матеріальних цінностей і грошових коштів.

Якщо керівники відмовляються від проведення такої інвентаризації, то посадові особи органів ДПС повинні звернутися в суд з вимогою провести таку інвентаризацію в примусовому порядку.

До ухвалення відповідного рішення судом інспектори мають право в присутності понятих і представників підприємств, відносно яких проводиться перевірка, опечатувати каси, касові приміщення, склади й архіви.

Строк, на який можуть бути опечатані перераховані об'єкти, складає не більше 24 годин з моменту такого опечатування, зазначеного в протоколі.

Цими правами інспектори можуть користуватися без додаткових рішень або наказів свого керівництва.

**Інспекторам  
забороняється**

У ході проведення планової виїзної перевірки інспекторам заборонено:



- вилучати оригінали первинних фінансово-господарських і бухгалтерських документів без рішення суду;
- навіть при наявності рішення суду про вилучення документів, вилучати в суб'єктів господарської діяльності документи, що не підтверджують факти порушення законів України про оподаткування;
- без дозволу керівників підприємства користуватися засобами зв'язку, що належать підприємству, навіть у службових цілях;
- порушувати нормальний режим роботи платників податків.

Наприклад, вимагати від працівників підприємства залишатися у позаробочий час для того, щоб перевіряючі могли продовжити перевірку.

Насамперед планові виїзні перевірки проводяться на (Методичні рекомендації, затверджені наказом ДПАУ від 11.10.2005 р. № 441):

**Кого перевіряють у першу чергу**

- основних підприємствах-виробниках;
- зв'язаних особах підприємств-виробників;
- великих контрагентах (посередницьких структурах, експортерах, імпортерах) підприємств виробників;
- інших підприємствах-юридичних особах.

До перевірок повинні бути готовими основні підприємства – виробники з обсягами валових доходів за звітний рік більше:

- 200 млн. грн. (у Дніпропетровській, Донецькій, Харківській областях і м. Києві);
- 100 млн. грн. (в АР Крим, Волинській, Київській, Запорізькій, Луганській, Львівській, Миколаївській, Одеській, Полтавській областях);
- 50 млн. грн. (в інших областях).

У першу чергу, в план перевірок включаються ос-



новні підприємства-виробники, що мають податкове навантаження з податку на прибуток від 1 % до 3 % і більше та суми відшкодованого ПДВ від 10 млн. грн. і більше до менше 1 млн. грн.

Суб'єкти малого підприємництва-фізичні особи будуть перевірятися в такій послідовності: великі платники податків (група 1, валовий дохід більший за 500 тис. грн.), потім середні платники податків (група 2, валовий дохід від 50 до 500 тис. грн.) і малі платники податків (група 3, валовий дохід до 50 тис. грн.).

**Матеріальна  
відповідальність  
інспекторів**

Інспектори несуть матеріальну відповідальність за збитки, нанесені платнику податків незаконними діями або бездіяльністю в ході перевірки.

У зв'язку з цим платник податків має право без сплати державного збору звернутися в суд із заявою про відшкодування моральних і матеріальних збитків.



# ПОЗАПЛАНОВА ВИЌЗНА ПЕРЕВІРКА

Позапланова виїзна перевірка – це перевірка, непередбачена в планах роботи органу ДПС (ст. 111 Закону № 509).

Її тривалість не повинна перевищувати 10 робочих днів (5 робочих днів – відносно СМП). Продовження термінів відповідно можливо не більше ніж на 5 (2) робочих днів.

Об'єктом контролю такої перевірки є своєчасність, достовірність, повнота нарахування і сплата платником податків і зборів (обов'язкових платежів).

Позапланова виїзна перевірка проводиться за рішенням керівника органу ДПС. При наявності законодавчих підстав для її проведення вона оформляється наказом.

Обставини, при наявності яких до вас можуть прийти з позаплановою виїзною перевіркою (ст. 111 Закону № 509):

- 1) у ході проведення перевірки іншого підприємства були виявлені факти, що нібито доводять, що ваше підприємство порушувало податкове законодавство.

Перед тим, як почати позапланову виїзну перевірку, орган ДПС повинен спочатку обов'язково направити такому підприємству письмовий запит щодо виявлених фактів.

**Умови перевірки  
підприємства**



Підприємство повинне протягом 10 робочих днів дати відповідь на цей запит.

Органи ДПС не зобов'язані окремо повідомляти платника про початок позапланової виїзної перевірки.

- 2) ваше підприємство не надало у встановлений строк податкову декларацію.

У цьому випадку платник податків може і не знати про те, що його збираються перевіряти.

Ніяких обов'язкових запитів працівники ДПС у цій ситуації не зобов'язані робити на адресу платника податків.

Відсутність будь-яких інших документів не є підставою для позапланової виїзної перевірки.

- 3) ваше підприємство надало податкову звітність, у якій службовими особами органів ДПС виявлена недостовірність даних.

Для того, щоб установити недостовірність даних у податковій звітності, працівникам податкових інспекцій (адміністрацій) варто мати ще і первинні бухгалтерські документи платника податків або інші докази. У межах камеральної перевірки це неможливо.

Одержати доступ до первинних документів сьогодні перевіряючі можуть лише в ході виїзної перевірки.

- 4) ваше підприємство подало скаргу в орган ДПС із вимогою скасувати результати проведеної планової (або позапланової) виїзної перевірки, тому що, на вашу думку, у ході її проведення інспектори порушили законодавство.

У цьому випадку підприємство повинне відразу



після подачі скарги готуватися до перевірки.

- 5) позапланову виїзну перевірку також варто очікувати й у тому випадку, якщо щодо інспекторів, що проводили планову або позапланову виїзну перевірку платника податків, почалося службове розслідування або порушено кримінальну справу.
- 6) на ваше підприємство надійшов запит від органів ДПС щодо перевірки відомостей, отриманих від іншого підприємства, що є вашим контрагентом.

Таку перевірку прийнято називати «зустрічною», хоча законодавством такий термін не визначений.

У цій ситуації підприємство повинне протягом 10 робочих днів із дня одержання запиту надати органам ДПС відповідь, де будуть зазначені ті відомості, які податкова служба одержала від вашого контрагента.

Доказами пояснень можуть бути копії договорів, розрахункових документів і т.п. Якщо відповідь вашого підприємства не задовольнить ДПС або вона надійде із запізненням, то незабаром можлива позапланова виїзна перевірка.

- 7) існують також інші підстави для проведення позапланової виїзної перевірки, серед яких:

- реорганізація (ліквідація) підприємства.

У цьому випадку перевірка здійснюється з ініціати-ви платника податків (пп. 6 частини шостої ст. 111 Закону № 509);

- порушення податковою міліцією оперативно-розшукової справи стосовно платника податків (посадової особи платника податків) (пп. 7 частини шостої ст. 111 Закону № 509);
- порушення кримінальної справи проти платника



податків (посадових осіб платника податків) відповідно до карно-процесуального законодавства (частина чотирнадцята ст. 111 Закону № 509);

- платником надана декларація з ПДВ із негативним значенням, що складає більше за 100 тис. грн. (пп. 9 частини шостої ст. 111 Закону № 509);
- відносно посадових або службових осіб органу ДПС, що проводили планову або позапланову виїзну перевірку платника податків, розпочате службове розслідування або порушена кримінальна справа.

**Оперативні  
перевірки**

Інспектори також можуть здійснювати позапланові виїзні перевірки в межах повноважень, визначених Законами України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» (частина сьома ст. 111 Закону № 509).

# НЕВИЇЗНІ ДОКУМЕНТАЛЬНІ (КАМЕРАЛЬНІ) ПЕРЕВІРКИ

Камеральна перевірка – це перевірка, що проводиться контролюючим органом винятково на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях, без проведення будь-яких інших видів перевірок платника податків (пп. 4.2.2 ст. 4 Закону № 2181).

При проведенні камеральної перевірки контролюючий орган використовує тільки дані, зазначені в податковій декларації. Неприпустимим є проведення інших видів перевірок платника податків одночасно з камеральною перевіркою.



У Законі № 509 така перевірка називається документальною невиїзною перевіркою.

Камеральна перевірка здійснюється вже після прийому канцелярією податкового органу податкової декларації (пп. 4.1.2 ст. 4 Закону № 2181).

Щодо прийому декларацій Законом № 2181 встановлена заборона:

- з будь-яких причин не приймати податкову декларацію (звіт);
- вимагати від платника податків змінити показники декларації (звіту);
- зменшувати або взагалі не вказувати негативне значення об'єкта оподаткування, суми бюджетних відшкодувань або збільшити податкові зобов'язання і т.п.



У законодавстві не визначено, як часто можуть про-

водитися камеральні перевірки: при кожному представленні звітності, через визначений проміжок часу або вибірково.

Так само не встановлено, чи можуть камеральні перевірки бути плановими і позаплановими, у якому порядку має проводитися камеральна перевірка і т.п.

Ці питання податкові органи вирішують самостійно з урахуванням завдань з наповнення бюджету.

#### **Об'єкт контролю**

Об'єктом контролю в ході камеральної перевірки є всі надані податкові декларації (звіти) незалежно від способу їхнього представлення в органи ДПС (особисто платником податків, поштою, в електронному вигляді). (Термін «податкова декларація» визначений п. 1.11 ст. 1 Закону № 2181).

Документальні невиїзні перевірки здійснюються «на підставі представлених податкових декларацій, звітів та інших документів, пов'язаних з нарахуванням і сплатою податків і зборів» (п. 1 ст. 11 Закону № 509).

Таке формулювання дозволяє в ході перевірки охопити більшу кількість звітних податкових документів.



Тобто сьогодні камеральній перевірці вже можуть підлягати і звіт за формою № 1-ПП, і декларація про валютні цінності або інші документи, що зовсім не є податковими деклараціями.

Проте фінансово на платниках це не повинно відображатися: камеральна перевірка таких неподаткових документів формально не дає можливості здійснювати донарахування податкових зобов'язань, тому що погоджене податкове зобов'язання з таких документів не виникає.

Питання несвоечасності надання податкової звітності також не розглядається при камеральній перевірці.

За результатами такої перевірки орган ДПС формально не може застосувати штрафні санкції до платника податків за несвоєчасне подання податкової звітності.

У ході проведення камеральної перевірки податковий інспектор має право з метою такої перевірки:

**Права  
інспекторів**

- запрошувати платника податків або його представника в орган ДПС для перевірки правильності нарахування і своєчасності сплати податків і зборів (обов'язкових платежів).

У запрошенні повинні бути зазначені підстава, дата і час зустрічі.

Воно направляється платнику податків рекомендованим листом не пізніше ніж за десять робочих днів до дня зустрічі.

Законодавство не зобов'язує посадових осіб органів ДПС повідомляти вас про проведення камеральної перевірки.

- одержувати в платників податків пояснення з питань, що виникають у ході перевірок, але в межах повноважень, визначених законодавством.

Ці пояснення ви повинні надавати після вищевказаної зустрічі з податковим інспектором або у відповідь на письмовий запит.

Результатом камеральної перевірки може бути встановлення арифметичної або методологічної помилки в наданій звітності, що призвело до заниження або завищення суми податкового зобов'язання.

Якщо за результатами перевірки необхідно донараховувати (або зменшувати) податкове зобов'язання, податковим інспектором складається акт.



На підставі цього акта орган ДПС самостійно нараховує податкове зобов'язання і направляє платнику податків податкове повідомлення-рішення за формою «Р».

Якщо ви не згодні з таким донараховуванням, ви можете оскаржити це у встановленому порядку.



Якщо платник погоджується з тим, що він припустився помилки у наданій податковій декларації і не оскаржить отримане податкове повідомлення-рішення, то він сплачує штраф у розмірі 5 % від суми донарахованого податкового зобов'язання, але не менше одного неоподаткованого мінімуму доходів громадян сукупно за весь термін недоплати незалежно від кількості минулих податкових періодів (пп. 17.1.4 ст. 17 Закону № 2181).

При оформленні результатів камеральної перевірки також можуть складатися довідки, службові записки, висновки, якщо надані документи містять незначні помилки, що не впливають на розрахунок і суму податкового зобов'язання, або якщо помилки відсутні.

Проте такий порядок оформлення результатів камеральної перевірки не уніфікований для усіх випадків, що не дає можливості платнику податків проконтролювати дотримання службовими особами органу ДПС законодавства.



У ході камеральної перевірки посадові особи ДПС не мають права запрошувати платника в орган ДПС (Закон № 509).

При перевірці податкових декларацій (розрахунків) з місцевих податків і зборів, із плати за землю, фіксованого сільськогосподарського податку, ресурсних платежів і т.п. форма акта камеральної перевірки передбачає наявність підпису платника податків.

Але навіть у цьому випадку ваша присутність і на-

дання необхідних пояснень не є обов'язковими при такій перевірці.

Платник податків має право одержати й ознайомитися з актами перевірок, проведених державними податковими органами. Повністю це стосується і камеральних перевірок (ст. 9 Закону України «Про систему оподаткування»).

Зважаючи на те, що законодавство не встановлює строки проведення камеральної перевірки, це дає можливість податковим інспекторам проводити камеральну перевірку без вас і в будь-який зручний для них час.

Якщо в ході камеральної перевірки не будуть виявлені порушення, ви можете і не довідатися про те, що ваші звітні документи пройшли перевірку. Тому що в цьому випадку оформляється не акт, а довідка або інший службовий документ.

Ви можете відмовитися від зустрічі з інспекторами податкової інспекції і не надавати пояснення з питань, що виникають у ході перевірки.

**Відмова від зустрічі з інспекторами**

Законодавство України не встановлює таких обов'язків для платників податків. Проте посадові особи органу ДПС можуть розцінювати це як «дії, що перешкоджають здійсненню повноважень посадовими особами органів державної податкової служби».

У цьому випадку посадові особи мають право вимагати від платника податків припинити такі дії (п. 8 ст. 11 Закону № 509), а також застосувати штраф до керівників та інших посадових осіб платника податків за невиконання законних вимог працівників ДПС (ст. 163 КУпАП).

У ході камеральної перевірки вилучати оригінали та копії первинних документів інспектори не мають права.

**Вилучення документів**



Але ви можете самі надати перевіряючим копії або оригінали тих документів, що, на вашу думку, доводять вашу правоту.

Без відвідування підприємства і без рішення суду податкові органи можуть одержувати лише копії документів про наявність банківських рахунків.

При наявності рішення суду органи ДПС можуть одержувати документи про обсяг і обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження у встановлений строк валютної виручки від суб'єктів підприємницької діяльності.

Працівники податкових органів мають право звернутися до підприємства з проханням пояснити питання, що виникли в них у ході камеральної перевірки податкової декларації (п. 3 ст. 11 Закону № 509).

Відмовляти не варто.

Письмова відповідь надається з поясненнями і, якщо це потрібно, може підтверджуватися копіями необхідних документів.

# **ОФОРМЛЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ НЕВИЇЗНИХ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ, ВИЇЗНИХ ПЛАНОВИХ І ПОЗАПЛАНОВИХ ПЕРЕВІРОК**

Порядком, затвердженим Наказом ДПАУ від 10.08.2005 р. № 327 (далі в тексті Порядок № 327), уведений єдиний для податкових перевіряючих порядок відображення результатів документальних перевірок суб'єктів підприємницької діяльності.

Податкові інспектори для підтвердження факту проведення невиїзної документальної, виїзної планової або позапланової перевірки повинні оформити один із двох можливих документів:

- акт (при виявленні порушень вимог податкового, валютного й іншого законодавства);
- довідку (при відсутності таких порушень).

Залежно від виду перевірки складається зведений акт або акт невиїзної документальної перевірки.

Зведений акт підтверджує факт проведення планової виїзної перевірки за всіма питаннями за сукупними показниками фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання.

При необхідності зведений акт можуть доповнювати довідки з окремих питань плану перевірки.



**Строки  
підписання акта**

Строки підписання акта (Порядок № 327):

- 5 робочих днів із дня закінчення строку перевірки;
- 3 робочих днів – для СМП;
- 10 робочих днів – для суб'єктів господарювання, що мають філії і знаходяться на консолідованій сплаті.

Протягом 3 робочих днів із дня одержання екземпляра акта перевірки ви маєте право подати заперечення до акта перевірки.

Податкові органи зобов'язані розглянути ваші заперечення протягом 3 робочих днів із дня його надходження.

Рішення про застосування штрафних санкцій приймається протягом 10 робочих днів із дня реєстрації акта або вручення його поштою суб'єктові господарювання.

Протягом 3 робочих днів, наступних за днем розгляду заперечень і надання (направлення) письмової відповіді суб'єктові господарювання, ви можете подати заперечення до акта перевірки.

## **Податкові повідомлення**

Органи ДПС мають право направляти платникам податків письмове повідомлення про їхній обов'язок сплатити суму податкового зобов'язання і рішення керівників (їхніх заступників) щодо виявлених порушень про застосування штрафних (фінансових) санкцій (Наказ ДПАУ № 253 зі змінами, внесеними Порядком № 328).

Формою податкового повідомлення є податкове повідомлення-рішення.

Рішення про порушення правил оподаткування не направляється.



У податковому повідомленні-рішенні відображається:



- 1) рішення керівника (або його заступника) органів ДПС щодо виявленого перевищення (заниження) бюджетного відшкодування або відмови у наданні бюджетного відшкодування;
- 2) обов'язку платника податків:

- сплатити нараховану або донараховану суму податкового зобов'язання;
- сплатити суми застосованих штрафних (фінансових) санкцій за порушення законодавства, виявлені в ході перевірок платника податків;
- сплатити суми штрафних санкцій за порушення граничних строків сплати узгодженого податкового зобов'язання;
- сплатити штраф за самостійне відчуження активів, що знаходяться в податковій заставі і вимагають обов'язкової попередньої згоди податкового органу на таке відчуження.

Працівники податкових органів здійснюють розрахунок суми податкового зобов'язання (визначають суму бюджетного відшкодування ПДВ) і складають податкове повідомлення у випадках, якщо (Наказ № 253 і Порядок № 328):

- платник податків не надає у встановлений строк податкову декларацію;
- дані документальних перевірок результатів діяльності платника податків свідчать про заниження суми його податкових зобов'язань, заявлених у податкових деклараціях;
- у результаті проведення камеральної перевірки винятково на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях, виявляються арифметичні або методологічні помилки в наданій платником податків податковій декларації, що призвели до за-

- ниження суми податкового зобов'язання;
- особою, відповідальною за нарахування окремого податку або збору (обов'язкового платежу), є податковий орган;
- перевіркою виявлено невідповідність суми бюджетного відшкодування ПДВ сумі, заявленій у податковій декларації.

Податкове повідомлення складається на розраховану суму податкового зобов'язання (з обліком штрафних (фінансових) санкцій при їхній наявності) з кожного окремого податку, збору (обов'язкового платежу), кожного випадку перевищення бюджетного відшкодування, заниження бюджетного відшкодування, відмови у наданні бюджетного відшкодування.



Податкове повідомлення вважається направленим (врученим):

- юридичній особі, якщо воно було передане посадовій особі такої юридичної особи під розписку або направлене листом з повідомленням про вручення;
- фізичній особі, якщо воно було вручене особисто такій фізичній особі або його законному представникові або направлене листом на його адресу за місцем проживання або останнім відомим місцем його перебування з повідомленням про вручення;
- у день його розміщення на дошці податкових оголошень (повідомлень), що зафіксований в акті про неможливість його вручення платнику податків.