

Зразок Наказу та Направлення на проведення фактичної перевірки

Як виглядають реальні Наказ та Направлення на проведення фактичної перевірки?

Нижче публікуємо фотокопії.

Окремо відзначимо, що згідно п. пункту 81.1 статті 81 Податкового кодексу України неперед'явлення або ненадіслання у випадках, визначених цим Кодексом, платнику податків (його посадовим (службовим) особам або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції) цих документів або пред'явлення зазначених документів, що оформлені з порушенням вимог, встановлених цим пунктом, є підставою для недопущення посадових (службових) осіб контролюючого органу до проведення документальної виїзної або фактичної перевірки.

Що не так з нижченаведеними документами? Основні зауваження:

- 1. Невідповідність переліку питань, що підлягають перевірці (в Направленні є питання перевірки оформлення трудових відносин, а в Наказі вже немає);*
- 2. У Наказі на проведення перевірки одним із питань, що підлягає перевірці, є перевірка дотримання платником «інших законодавчих актів». Однак, таке формулювання є протиправним. Це є порушенням пп. 20.1.43. ст. 20 ПКУ, оскільки податкові органи мають право проводити у визначеному законодавством порядку перевірку показників, пов'язаних виконанням законодавства з інших питань, контроль за дотриманням якого покладено саме на контролюючі органи, а не усіх «інших законодавчих актів».*
- 3. Слід врахувати також практику ВС КАС. Так, у постановою*

Верховного Суду, а саме – від 12.10.2021 у справі № 120/5729/20-а, від 28.10.2021 у справі № 520/10214/2020, від 02.12.2021 у справі № 120/3918/20-а касаційною інстанцією зроблені висновки, що для належного призначення перевірки контролюючому органу необхідно 1) отримати в установленому порядку інформацію про порушення вимог законодавства; 2) послатися в наказі про призначення перевірки на конкретні фактичні порушення.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Героїв Майдану, 200-А, м. Чернівці, 58013, тел.: (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
 E-mail: cv.official@tax.gov.ua, сайт: www.cv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44057187

від _____ № _____ На № _____ від _____

Направлення на перевірку
 від 13.04.2022 року № 450

На підставі 19¹.1.4, 19¹.1.13, 19¹.1.14, 19¹.1.15, 19¹.1.16, 19¹.1.17, 19¹.1.18, 19¹.1.19, 19¹.1.20, пункту 19¹.1 статті 19¹, підпунктів 20.1.4, 20.1.6, 20.1.8, 20.1.9, 20.1.10, 20.1.11, 20.1.12, 20.1.13, 20.1.14, 20.1.15 пункту 20.1 статті 20, підпункту 75.1.3 пункту 75.1 статті 75, підпункту 80.2.2., 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 Податкового кодексу України та наказу Головного управління ДПС у Чернівецькій області № 344-п від 13.04.2022 року, ГУ ДПС у Чернівецькій області проводить з 13.04.2022 року фактичну перевірку суб'єкта господарювання фізичної особи - підприємця (РНОКПП _____), тривалістю 10 діб.

Мета перевірки: дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Перевірку здійснює заступник начальника відділу фактичних перевірок управління податкового адміністрування ДПС у Чернівецькій області, Бажанська Галина Олександрівна. Дійсно, Бажанська Галина Олександрівна має дійсне службове посвідчення.

Начальник
 МП



(Handwritten signature)

Віталій ШПАК

Строк проведення перевірки продовжено з „___” _____ 20__ року на ___ робочих днів / діб на підставі _____
(дата та номер наказу, найменування територіального органу ДПС України)

(Посада керівника (заступника керівника) територіального органу ДПС)

(Підпис)

(ПІБ)

Мені, _____
(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової (службової) особи платника податку або його законного (уповноваженого) представника, займана посада / або прізвище, ім'я, по батькові, посада представників платника податків або осіб, що фактично проводять розрахункові операції)

пред'явлено направлення від „___” _____ 20__ року № _____ на проведення фактичної перевірки

(дата)

(час ознайомлення)

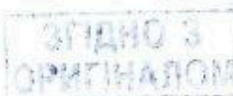
(підпис)

вручено копію наказу від „___” _____ 20__ року № _____ про проведення фактичної перевірки

(дата)

(час вручення)

(підпис)



(Handwritten signature: Т.В.Ф.)



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Героїв Майдану, 200-А, м. Чернівці, 58013, тел.: (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33, E-mail: cv.official@tax.gov.ua, сайт: www.cv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44057187

від _____ № _____ На № _____ від _____

Направлення на перевірку
від 13.04.2022 року № 457

На підставі 19¹.1.4, 19¹.1.13, 19¹.1.14, 19¹.1.15, 19¹.1.16, 19¹.1.17, 19¹.1.18, 19¹.1.19, 19¹.1.20, пункту 19¹.1 статті 19¹, підпунктів 20.1.4, 20.1.6, 20.1.8, 20.1.9, 20.1.10, 20.1.11, 20.1.12, 20.1.13, 20.1.14, 20.1.15 пункту 20.1 статті 20, підпункту 75.1.3 пункту 75.1 статті 75, підпункту 80.2.2., 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 Податкового кодексу України та наказу Головного управління ДПС у Чернівецькій області № 344-п від 13.04.2022 року, ГУ ДПС у Чернівецькій області проводить з 13.04.2022 року фактичну перевірку суб'єкта господарювання фізичної особи-підприємця (РНОКПП _____), тривалістю 10 діб.

Мета перевірки: дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, патентів, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

Перевірку здійснює головний державний інспектор відділу фактичних перевірок, управління податкового аудиту ГУ ДПС у Чернівецькій області, Дорофей Тетяна Володимирівна.

Дійсне у разі пред'явлення службового посвідчення.

Начальник
МП



Віталій ШПАК

Строк проведення перевірки продовжено з „__” ____ 20__ року на ____ робочих днів / діб на підставі _____

(дата та номер наказу, найменування територіального органу ДПС України)

(Посада керівника (заступника керівника) територіального органу ДПС)

(Підпис)

(ПІБ)

Мені, _____

(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової (службової) особи платника податку або його законного (уповноваженого) представника, займана посада / або прізвище, ім'я, по батькові, посада представників платника податків або осіб, що фактично проводять розрахункові операції)

пред'явлено направлення від „__” ____ 20__ року № _____ на проведення фактичної перевірки

вручено копію наказу від „__” ____ 20__ року № _____ про проведення фактичної перевірки

(дата)

(час отримання)

(підпис)

(дата)

(час вручення)

(підпис)

СТІПАН З
ОРИГІНАЛ
17.04.2022



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

«13» 04 2022р.

м. Чернівці

№ 344-12

Про проведення
фактичної перевірки

Відповідно до підпунктів 19¹.1.4, 19¹.1.13, 19¹.1.14, 19¹.1.15, 19¹.1.16, 19¹.1.17, 19¹.1.18, 19¹.1.19, 19¹.1.20, пункту 19¹.1 статті 19¹, підпунктів 20.1.4, 20.1.6, 20.1.8, 20.1.9, 20.1.10, 20.1.11, 20.1.12, 20.1.13, 20.1.14, 20.1.15 пункту 20.1 статті 20, підпункту 75.1.3 пункту 75.1 статті 75, підпункту 80.2.2., 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI,

НАКАЗУЮ:

1. Провести фактичну перевірку суб'єкта господарювання: фізичної особи-підприємця (РНОКПП) в кафе за адресою: м. Чернівці, вул. буд. , за період фінансово-господарської діяльності з 12.05.2021 року по 22.04.2022 року в термін з 13.04.2022 року по 22.04.2022 року, тривалістю 10 діб, з питань дотримання вимог Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI в частині здійснення господарської діяльності, Законів України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» та інших законодавчих актів.

2. Контроль за виконанням наказу покласти на заступника начальника Наталію Чернівчан.

Начальник



Віталій ШПАК



РДІ Фоморес Т.В. ф

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій/вимог податкових органів, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – АО «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua або через форму швидкого звернення (натисніть кнопку нижче)

ЗАМОВИТИ ON-LINE



Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками:

- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
- консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
- послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
- виготовлення документів по охороні праці;
- **електронні ключі** та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
 - ПРРО “Вчасно”;
 - Касові апарати/РРО Datecs;
- постановку на облік РРО/ПРРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами