

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової служби

25 лютого 2021 № 244

Зразок форми акта (довідки)

документальної планової/позапланової виїзної перевірки

податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (далі – Зразок акта (довідки) перевірки)

_____._____._____. № _____
(дата)

(місцезнаходження платника податків чи місце розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться перевірка)

Про результати документальної планової/ позапланової виїзної перевірки

(найменування платника податків, податковий номер¹,
номер телефону, телефаксу, адреса електронної пошти)

I. Вступна частина

На підставі направлення(нь) від _____ № _____, виданого(них)

(найменування контролюючого органу,

адреса контролюючого органу, номер телефону, телефаксу, електронна пошта)

(прізвище(а), ім'я та по батькові, посада(и) особи (осіб), яка(і) перевіряє(ють), звання, назва(и) структурного(их) підрозділу(ів) та контролюючого(их) органів)

відповідно до підпункту _____ пункту _____ статті _____ Податкового кодексу України,

у разі проведення документальної планової перевірки:

плану-графіка проведення документальних планових виїзних перевірок платників податків на _____ рік,

на підставі наказу _____ від _____ № _____,
(найменування контролюючого органу)

проведена _____ виїзна документальна перевірка
(планова чи позапланова)

(повне і скорочене (за наявності) найменування відповідно до установчих документів юридичної особи

(відокремленого підрозділу юридичної особи), представництва (постійного представництва) нерезидента (далі – платник податків)

¹ Код ЄДРПОУ – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів, які включаються до ЄДРПОУ; реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органом, – для юридичних осіб та відокремлених підрозділів юридичних осіб, які не включаються до ЄДРПОУ.

з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з _____ по _____, валютного законодавства за період з _____ по _____, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з _____ по _____, іншого законодавства за період з _____ по _____, відповідно до затвердженого плану (переліку

питань) документальної перевірки (додаток 1 до акта (довідки) перевірки, який є його невід'ємною частиною) (зразок наведено у додатку 1 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Копію наказу контролюючого органу надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення (вручено під розписку)

_____. _____. _____
дата (ПІБ посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

З направленням(и) на право проведення перевірки ознайомлено під підпис (вручено копії направлень у встановлених законом випадках)

_____. _____. _____
дата (ПІБ посадової особи, посада платника податків або його уповноваженого представника)

У разі якщо платник податків відмовився розписатися у направленні(ях) на право проведення перевірки, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови від підпису у направленні(ях) на право проведення перевірки

_____. _____. _____
дата (ПІБ посадової особи, що склала акт)

У разі проведення документальної планової виїзної перевірки зазначається інформація про надіслання (вручення) повідомлення із зазначенням дати початку її проведення:

(найменування платника податків)

поінформований про проведення документальної планової виїзної перевірки письмовим повідомленням від _____. _____. № _____, яке надіслано платнику податків _____. _____. рекомендованим листом з повідомленням про вручення або вручено _____. _____. посадовій особі (уповноваженому представнику) платника податків

(ПІБ посадової особи платника податків, посада або ПІБ уповноваженого представника)

Перевірку проведено з відома (в присутності) _____

_____, роб. тел.: _____
(посада керівника (в. о. керівника) або уповноваженого представника платника податків, його ПІБ)
та головного бухгалтера _____, роб. тел.: _____
(ПІБ)

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

При складанні акта перевірки зазначені далі у тексті слова „платник податків” замінити скороченою назвою підприємства (установи, організації), яке перевіряється.

У журналі реєстрації перевірок платника податків (за наявності) вчинено запис _____. _____. за № _____ (у разі ненадання журналу реєстрації зазначити про його ненадання).

У разі якщо платник податків відмовив посадовим особам контролюючого органу у допуску до проведення перевірки, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови у допуску до проведення перевірки

_____. _____. _____
дата (посада та ПІБ посадової особи контролюючого органу, що склала акт)
який підписаний платником податків

_____. _____. _____
дата (посада та ПІБ посадової особи платника податку)

У разі якщо платник податків відмовився від підписання/отримання акта, що засвідчує факт відмови у допуску до проведення перевірки посадовим особам контролюючого органу, зазначається інформація про факт складання акта про таку відмову.

Складено акт відмови від підпису/отримання акта відмови у допуску до проведення перевірки (необхідне підкреслити)

_____. _____. _____
дата (ПІБ посадової особи, що склала акт)

У разі надання платником податків письмових пояснень до складених посадовими особами контролюючого органу актів зазначається інформація про надання таких пояснень.

Платником податків надані письмові пояснення до складених особами, що перевіряють, актів, пояснення, зауваження або заперечення щодо виявлених порушень або з інших питань, що виникли під час перевірки, у тому числі щодо дій (бездіяльності) посадових осіб контролюючого органу, що проводили документальну перевірку, які додані до першого примірника акта (довідки) перевірки, що залишається в контролюючому органі, на ____ арк. в 1 прим.

Інформація про попередню документальну планову перевірку (документальну позапланову перевірку з усіх питань) платника податків та про перевірки, результати яких вплинули на проведення та висновки цієї перевірки, проведену(і) контролюючим(и) органом(ами), та усунення виявлених недоліків:

№ з/п	Найменування контролюючого органу, що проводив перевірку	Дата та № акта (довідки) перевірки	Період, який перевірявся	Донараховано всього, тис. грн	Зменшено бюджетне відшкодування ПДВ, від'ємне значення суми ПДВ, тис. грн	Зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, тис. грн	* Стан усунення виявлених порушень та розрахунки з бюджетом
1	2	3	4	5	6	7	8

* У разі проведення адміністративного (судового) оскарження податкових повідомлень-рішень коротко зазначити в акті перевірки про стан проходження такого оскарження та зазначити інформацію щодо усунення (недопущення) платником податків встановлених порушень у періоді, що перевіряється.

Також наводиться інформація по перевірках щодо дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, обов'язково зазначати охоплений період зовнішньоекономічного договору (угоди/контракту), нерезидента та результатів (сума нарахованої пені та період прострочки).

II. Загальні положення

2.1. Перевірка проводилася з ____ по ____.

У разі продовження (зупинення, перенесення) строків проведення перевірки зазначити таке.

Термін проведення перевірки продовжувався (зупинявся, переносився) з ____ по ____ на підставі наказу _____ від ____ № ____.
(найменування контролюючого органу)

2.2. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків були (є):

керівник _____
(посада, ПІБ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта²)

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 _____
(ПІБ, реєстраційний номер облікової картки платника податків або номер та серія паспорта²)

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

² Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

2.3. Дані про реєстрацію та взяття на облік у контролюючому органі:

1) ____ № _____,
(дата реєстрації) (номер державної реєстрації) (найменування органу державної реєстрації)

(код та назва організаційно-правової форми)

_____;

У разі якщо такі інвентаризації не проводились, вказати таке.

У періоді, за який здійснювалася перевірка, платником податків інвентаризації основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо не проводилися.

У разі якщо такі інвентаризації проводились, вказати таке.

У періоді, за який здійснювалася перевірка, на підставі наказу(ів)

Від _____.№

(посада керівника (в.о. керівника) платника податків, його ПІБ)

комісією у складі

(вказати прізвища, імена та по батькові, посади членів комісії)

проводилася(лися) інвентаризація(ї)

(основних фондів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)

за результатами якої(их) встановлено таке:

(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у _____ пунктах цього акта (довідки) перевірки.

У разі якщо у процесі здійснення перевірки за ініціативою посадових осіб контролюючих органів платником податків проводилась інвентаризація, вказати таке.

Під час проведення перевірки, на підставі наказу _____ від _____.№

(посада керівника (в. о. керівника) платника податків, його ПІБ)

комісією у складі

(вказати прізвища, імена та по батькові, посади членів комісії)

та в присутності

(вказати прізвища, імена та по батькові, посади перевіряючих)

проводилася інвентаризація

(основних фондів, товарно-матеріальних цінностей, коштів тощо)

за результатами якої встановлено таке:

(вказати результати інвентаризації та відображення їх у бухгалтерському обліку)

Вплив результатів інвентаризації на сплату податків, зборів відображено у _____ пунктах цього акта (довідки) перевірки.

III. Описова частина

3.1. Результати перевірки дотримання податкового законодавства

3.1.1. Податок на прибуток

За даними перевірки встановлено, що відповідно до наказу платника податків від _____ № _____ про облікову політику на _____ рік _____ платником податків використовуються такі принципи, методи і процедури для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності _____.

(наводяться дані щодо основних принципів, методів і процедур, які використовуються платником для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності)

Реєстри кореспонденції рахунків бухгалтерського обліку та показників фінансового результату до оподаткування в Податковій декларації з податку на прибуток і Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) (форма № 2) платника податків за період з _____ по _____ наведено в додатку 6 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 6 до Зразка акта (довідки) перевірки).

3.1.1.1 Дохід та фінансовий результат до оподаткування, визначені за правилами бухгалтерського обліку

1) За період з _____ по _____ платником податків задекларовано в рядку 01 декларації(й) „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” у сумі _____ гривень.

Перевіркою відображених у рядку 01 декларації(й) „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” показників

за період з _____. по _____. 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)

У разі невстановлення порушень вказується.

Перевіркою повноти визначення задекларованих платником податків показників у рядку 01 Декларацій „Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” за період з _____. по _____. не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначається.

Перевіркою повноти визначення задекларованих платником податків показників у рядку 01 Декларацій „дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку” 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 процесі проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з _____. по _____. наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

Перевіркою встановлено, _____
(викласти зміст порушення з обов'язковим зазначенням пунктів та статей нормативно-правових актів, які порушено; звітний період, у якому це порушення було здійснено; первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові та інші), які підтверджують факт порушення; кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення (за результатами інвентаризації, проведення зустрічних звірок тощо); зазначити посадових осіб платника податків, що були відповідальними за правильність обчислення, своєчасність сплати податків і зборів, додержання вимог податкового 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).

По перевірках, які були розпочаті після 01.01.2021, обов'язково зазначити інформацію щодо фактів та обставин, які підтверджують та доводять наявність вини платника податків (з детальним їх описом; дослідження, яке доводить, що платник податків мав можливість для дотримання правил та норм, встановлених Податковим кодексом України (далі – Кодекс), проте не вжив достатніх заходів для їх дотримання; документи та інформація, що підтверджують наявність вини платника податків, тощо).

Також необхідно зазначити інформацію у разі наявності пом'якшуючих обставин (стаття 112¹ Кодексу) або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності платника податку (пункт 112.8 статті 112 Кодексу) (з детальним описом таких обставин та наведенням матеріалів, що їх підтверджують).

У разі якщо встановлені факти та обставини вплинули на податкові правопорушення, які стосуються декількох податків, зборів та інших платежів, інформація про такі факти та обставини може зазначатися одноразово, з посиланням надалі на пункти розділів акта, в яких були відображені ці факти та обставини.

У разі складання реєстру вказується:

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

З метою отримання документів та пояснень щодо наведених фактів платнику податків направлено запит(и) від _____. стосовно надання документів та пояснень у термін до _____.

Станом на _____. були надані такі документи:

(вказати первинні та/або інші документи (у разі необхідності – згруповані за типами), які були надані на вимогу посадових осіб контролюючого органу,

_____ зазначити реквізити супровідних документів про їх надання (у разі наявності)

Під час перевірки не були надані _____

на вимогу посадових осіб контролюючого органу, зазначити реквізити запиту(ів) про їх надання)

У разі надання письмових пояснень посадовими особами платника податків щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів та/або їх копій, що підтверджують встановлені порушення, у тому числі на запит(и) посадових осіб контролюючого органу, коротко викласти зміст таких пояснень:

Згідно з письмовим поясненням _____ Від _____,
(ПІБ, посада) (дата)

(короткий зміст пояснення)

Пояснення додаються (додаток ____).

У разі відмови посадових осіб платника податків надати особам, що перевіряють, письмові пояснення щодо встановлених порушень та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, відобразити такі факти відмови.

У разі якщо обсяги задекларованих доходів менші ніж визначені у статті 134 Податкового кодексу України, зазначається:

Платником податків прийнято рішення про застосування/незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, про що здійснено відмітку у декларації(ях) від ____ № ____.

У разі підтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою за період з ____ по ____ встановлено, що сума річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку, відповідає критеріям, встановленим розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

У разі непідтвердження відповідності платника податків критеріям для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці зазначається:

Проведеною перевіркою встановлено, що сума річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку, не відповідає критеріям, визначеним розділом III Податкового кодексу України, для прийняття рішення про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці, а саме: за ____ рік сума річного доходу становила _____ гривень.

Тобто перевіркою _____ обов'язок визначати об'єкт оподаткування
(підтверджено/не підтверджено)

прибутку із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Податкового кодексу України.

2) За період з ____ по ____ платником податків задекларовано у рядку 02 Декларації «Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності» фінансовий результат до оподаткування у сумі _____ гривень.

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою повноти задекларованих показників у рядку 02 Декларації „Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності” за період з ____ по ____ (зазначити період перевірки) у загальній сумі _____ грн не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою повноти декларування платником податків показників рядка 02 Декларації „Фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності” встановлено їх заниження (завищення) 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.

Перевіркою відображених платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) встановлено відхилення таких показників: _____.

Зведені дані щодо відображених платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2) платника податків за період з ____ по ____ наведено в додатку 8 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 8 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

Перевіркою встановлено _____.
(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта(довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3) За період з ____ по ____ платником податків задекларовано різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників рядка 03 Декларацій „Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України” не встановлено їх заниження або завищення.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки показників у рядку 03 Декларацій „Різниці, які виникають відповідно до Податкового кодексу України” встановлено заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України (додаток РІ до рядка 03 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) за період з ____ по ____ наведено в додатку 9 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 9 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, за період з ____ по ____ не встановлено їх заниження або завищення.

У структурі різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України згідно з поданими платником податків податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники додатка РІ до рядка 03 декларації:

_____.

(вказуються дані всього за період, за який проведено перевірку, та по кожному звітному (податковому) періоду в межах перевіреного періоду в абсолютних та відносних величинах).

У разі встановлення порушень зазначити таке:

Перевіркою повноти декларування різниць, які виникають відповідно до Податкового кодексу України, за період з _____. по _____. встановлено їх заниження (завищення) всього у сумі _____ грн, в тому числі за _____ квартал _____ року (рік) в сумі _____ грн, за _____ квартал _____ року (рік) в сумі _____ грн і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

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

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.1.2 Висновок щодо повноти декларування та своєчасності сплати податку на прибуток

За період з _____. по _____. платником податків задекларовано податок на прибуток у сумі _____ гривень.

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 (рік) в сумі _____ грн, за _____ квартал _____ року (рік) в сумі _____ грн і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів у результаті допущених порушень податкового законодавства, які відображено в п. ____ розділу III акта перевірки та наведено в додатку _____ до акта (довідки) перевірки

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у процесі проведення перевірки сум податку на прибуток платника податків за період з _____. по _____. наведено в додатку 7 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 7 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

У разі невстановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибутку вказати таке.

Проведеною перевіркою не встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибутку.

У разі встановлення неправомірного застосування звільнень від оподаткування прибутку вказати таке.

Перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування звільнень від оподаткування прибутку за період з _____. по _____. всього у сумі _____ грн, у тому числі за _____ квартал _____ року (рік) у сумі _____ грн, за _____ квартал _____ року (рік) у сумі _____ грн, і так далі з розбивкою загальної суми неправомірно (необґрунтовано) застосованих звільнень від оподаткування прибутку 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 платником податків вимоги, передбачені конкретними пунктами та статтями нормативно-правових актів, посадові особи платника податків, відповідальні за допущені порушення).

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток ____).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі наявності прибутку, який звільнений від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільнений від оподаткування, вказати таке.

У періоді, що перевірявся, платник податків мав прибуток, звільнений від оподаткування, або збиток від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн, за _____ квартал (рік) у сумі _____ грн (і так далі за періодами) на підставі _____.

(вказати основні підстави для застосування пільги)

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, за період з _____. по _____. не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення прибутку, звільненого від оподаткування, або збитку від діяльності, прибуток від якої звільняється від оподаткування, 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.

Перевіркою встановлено _____

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток ____).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.1.3 Оподаткування доходів нерезидентів

У разі невстановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з _____. по _____. не встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам із джерелом походження з України.

У разі встановлення здійснення виплат зазначити таке:

Перевіркою, проведеною за період з _____. по _____. встановлено здійснення виплат доходів нерезидентам джерелом походження з України, а саме:

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

Зведені дані щодо Переліку договорів (з урахуванням додаткових угод), на підставі яких платником податків здійснено виплати та/або нараховано дохід на користь нерезидента із джерелом походження з України за період, що перевіряється, наведено в додатку 10 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 10 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і в разі встановлення, і в разі невстановлення порушень).

У разі невстановлення заниження (завищення) зазначається:

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 (рік) в сумі _____ грн, за _____ (квартал) _____ року (рік) в сумі _____ грн, і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та/або встановлених у процесі перевірки сум виплат на нерезидента та податку з доходу нерезидента із джерелом їх походження

з України за період, що перевіряється, наведено в додатку 11 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 11 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень). Також необхідно зазначити перелік договорів, на підставі яких платником податків здійснено виплати та/або нараховано дохідна користь нерезидента джерелом походження з України (зразок наведено у додатку 11.1 до Зразка акта (довідки) перевірки).

По перевірках, які починаються з 01.01.2021 (у графі 5 додатка 2 та графі 6 додатка 11.1 до Зразка акта (довідки) перевірки), зазначається: «назва юридичної особи, яка є уповноваженим учасником міжнародної групи компаній» (відповідно до п.п. 39.4.2, п. 39.4 ст. 39 Кодексу), яка відображена у Повідомленні про участь у міжнародній групі компаній, що подається згідно з п. 53 підрозділу 10 розділу XX Перехідних положень Кодексу (до 01 жовтня 2021 року за 2020 рік).

Перевіркою повноти та достовірності задекларованих платником податків показників у додатку ПН до рядка 23 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за _____ квартал(и) _____ року (рік), за _____ квартал(и) _____ року (рік) (вказати податковий(і) період(и), які було відібрано до проведення перевірки) в сумі _____ грн на підставі таких документів: (вказати перелік документів, використаних у процесі перевірки) встановлено здійснення виплати доходів нерезиденту _____

(зазначаються відомості щодо нерезидента контрагента (іноземні компанії, їх зареєстровані філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України; дипломатичні представництва, банківська/небанківська фінансова установа, консульські установи та інші офіційні представництва інших держав і міжнародних організацій в Україні, фізичні особи, які не є резидентами України), країна резиденції. Якщо нерезидент здійснює господарську діяльність в Україні через постійне представництво, необхідно зазначити факт реєстрації, види та територіальність діяльності (робіт/послуг) на території України та іншу інформацію для визначення належності та актової діяльності до постійного представництва для цілей оподаткування).

У разі невстановлення порушень вказується:

Перевіркою не встановлено заниження або завищення задекларованих платником податків показників у поданій звітності.

У разі встановлення порушень вказується:

Перевіркою встановлено заниження (завищення) задекларованих платником податків показників у поданій звітності всього у сумі _____ грн, у тому числі за _____ квартал _____ року (рік) у сумі _____ грн, за _____ квартал _____ року (рік) у сумі _____ грн, і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

Відповідно до наданих у процесі перевірки документів _____

(навести перелік перевірених документів, на підставі яких зроблено висновки щодо статусу нерезидента, визначення ознаки пов'язаності платника податків з нерезидентом відповідно до ПКУ)

платник податків є пов'язаною особою з нерезидентом за ознакою _____

(вказати ознаку пов'язаності відповідно до критеріїв, визначених ПКУ).

Або не встановлено ознак пов'язаності платника податків з нерезидентом.

Відповідно до _____ нерезидент _____ має статус _____
(назва документів) (назва нерезидента)

(вказати статус нерезидента відповідно до ст. _____ ПКУ та обґрунтування такого висновку)

З країною резиденції нерезидента _____ укладено договір (конвенція) про уникнення подвійного оподаткування (повна назва договору, дата та номер).

Перевіркою встановлено, що між платником податків (статус згідно з договором – замовник, позикоотримувач тощо) та нерезидентом (статус згідно з договором – надавач послуг, орендодавець, тощо) укладено договір (контракт) від _____ № _____ щодо виконання робіт (надання послуг, тощо) _____

(зазначити предмет та умови контракту/договору та/або інші документи, які є підставою для здійснення виплат доходів нерезидентів та мають істотне значення при описі порушення; факти та обставини, пов'язані з укладанням та виконанням договору (наявність попередніх домовленостей щодо предмету договору та його об'єкта; переписка контрагентів чи інших осіб, що сприяла укладенню договору; інформація, щодо особи яка приймала рішення щодо укладення договору; рух коштів, суми, дати видачі/повернення коштів, внесення змін до договору, реквізити нерезидента).

Перевіркою встановлено _____

(викласти зміст порушення в розрізі кожного окремого нерезидента, на якого здійснено виплати і доходів, а також у розрізі тих виплат. Порушення описується аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки із зазначенням додатково:

інформації щодо виплаченого доходу (вид доходу, сума виплаченого доходу (окремо по кожному платіжному дорученню) та сплачений в Україні податок з доходів нерезидентів);

інформації щодо надання нерезидентом особі (податковому агенту) документів, який підтверджує статус податкового резидента згідно з вимогами пункту 103.4. статті 103 ПКУ)

опис порушених норм права здійснюється у такому порядку:

норми податкового законодавства України;

норми міжнародного конвенції/угоди про уникнення подвійного оподаткування;

застосування норм законодавства України в тій частині, в якій вони не суперечать Конвенції).

У разі наявності листування з компетентним органом іноземної держави зазначається таке.

_____ листом від _____ № _____ направлено запит до _____
(назва контролюючого органу)

(повна назва компетентного органу іноземної держави, до якого направлено запит щодо отримання відомостей істотно контрагентів-нерезидентів, на користь якого сплачений дохід, або істотно інших пов'язаних з транзакціями нерезидентів).

Якщо направлення запиту до іноземної держави стало причиною зупинення проведення документальної перевірки, то вказується наказ про зупинення перевірки, підстави для зупинення.

Станом на дату завершення перевірки за результатами зазначеного запиту контролюючого органу отримано відповідь компетентного органу іноземної держави (назва компетентного органу) від _____ № _____, в якій зазначено: _____

(наводити опис отриманої інформації, що має відношення до порушення, що описується; розкрити дані фінансової звітності і нерезидента (за умови наявності): викласти висновки, що базуються на даних фінансової звітності та свідчать про порушення, що описується (складається у формі опису або таблиці).

У разі наявності інформації, отриманої з відповідей компетентних органів, інших інформаційних джерел, описувати структуру групи компаній або частини групи компаній, що мають відношення до транзакцій, що розглядаються (назва юридичної особи, попередня назва юридичної особи (у разі наявності інформації), організаційно-правова форма юридичної особи, реєстраційні дані, інформація щодо засновників, учасників, акціонерів нерезидента юридичної особи, його бенефіціарного власника, контролюючої особи юридичної особи, розмір статутного капіталу (із зазначенням суми заявленого та сплаченого, розмірів часток учасників/акціонерів), інформацію про директора/директорів нерезидента, секретаря/юридичної особи, що виконує секретарські послуги для нерезидента (із вказівкою адреси такої особи), наявності/відсутності працівників у штаті; банківські рахунки компанії (із вказівкою через які банківські рахунки здійснювались транзакції, що є предметом розгляду), інформація щодо основних видів діяльності нерезидента, тощо; розкрити дані фінансової звітності і нерезидента (за умови наявності).

Інша інформація, що стосується та допоможе об'рунтувати порушення, що описується.

При описі інформації у дужках зазначається сторінка файлу відповіді компетентного органу іноземної держави та назва документів.

Опис документів, долучених до відповіді компетентних органів, наведено у додатку № _____ до акта/довідки перевірки.

Таким чином, перевіркою встановлено порушення платником податків п. _____ ст. _____ ПКУ (іншого законодавства, договору (конвенції) про уникнення подвійного оподаткування), у

результаті чого занижено (завищено) податкові зобов'язання щодо утриманих податків з доходів нерезидентів із джерелом походження з України всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, за ____ квартал ____ року (рік) у сумі ____ грн, і так далі з розбивкою загальної суми заниження (завищення) у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів.

У разі складання реєстр у встановлених порушень вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі неотримання відповіді від компетентного органу іноземної держави зазначається таке.

Станом на дату завершення перевірки на запит контролюючого органу до компетентних органів іноземних держав (назва компетентного органу) від ____ № ____ відповідь не отримана.

Враховуючи зазначене, після отримання інформації та/або документів від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час цієї перевірки платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, відповідно до п.п. 78.1.21 п. 78.1 ст. 78 ПКУ контролюючий орган має право провести перевірку щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки (зазначається у перевірках, починаючи з 01.07.2020).

3.1.2. Податок на додану вартість

3.1.2.1. Податкові зобов'язання

За період з ____ по ____ платником податків задекларовано податкових зобов'язань з податку на додану вартість у сумі ____ гривень.

У разі невідновлення 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, 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 платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з ____ по ____ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невідновлення порушень).

У структурі податкового зобов'язання, задекларованого платником податків згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

(вказуються дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності у розрізі звітних (податкових) періодів у межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевірені документи та результати такої перевірки.

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих податкових деклараціях з податку на додану вартість (рядки 1.1 – 8) за період з ____ по ____ (зазначити період перевірки) встановлено:

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Згідно з даними Єдиного реєстру податкових накладних (враховуються дані щодо всіх податкових накладних з урахуванням розрахунків коригування, у т. ч. податкових накладних, реєстрація яких зупинена відповідно до п. 201.16 ст. 201 Кодексу) сума податкових зобов'язань становить ____ гривень.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків сум податкових зобов'язань згідно з даними Єдиного реєстру податкових накладних за період з ____ по ____ наведено в додатку 13 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 13 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.2. Податковий кредит

За період з ____ по ____ платником податків задекларовано податкового кредиту по податку на додану вартість у сумі ____ гривень.

У разі невстановлення заниження (завищення):

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту за період з ____ по ____ не встановлено його заниження або завищення.

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою правомірності визначення податкового кредиту 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 платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з ____ по ____ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

У структурі податкового кредиту, задекларованого платником податків згідно з поданими податковими деклараціями, найбільший вплив мали такі показники:

(вказуються дані рядків декларації всього за період, за який проведено перевірку (у разі необхідності у розрізі звітних (податкових) періодів в межах перевіреного періоду) в абсолютних та відносних величинах).

Інформація про проведену перевірку задекларованих показників, перевіренних документів та результати такої перевірки.

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

Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

Перевіркою встановлено _____.
(викласти зміст порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.3. Висновок щодо повноти декларування податку на додану вартість, правомірності декларування сум податку, що підлягають бюджетному відшкодуванню

За період з ____ по ____ платником податків задекларовано податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету у сумі ____ грн та/або податку, що підлягає (підлягав) бюджетному відшкодуванню у сумі ____ гривень.

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 (поквартально) (у розрізі відповідних податкових (звітних) періодів) у результаті допущених порушень податкового законодавства, що відображено в п. ____ розділу III акта перевірки.

Зведені дані щодо задекларованих платником податків та встановлених у процесі проведення перевірки сум податкових зобов'язань, податкового кредиту, податку на додану вартість за період з ____ по ____ наведено в додатку 12 до акта (довідки) перевірки (зразок наведено у додатку 12 до Зразка акта (довідки) перевірки, заповнюється і у разі встановлення, і у разі невстановлення порушень).

Якщо платник податків декларує суму від'ємного значення, яка підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2 Декларації), вказати таке.

У періоді, що перевірявся, платник податків задекларував від'ємне значення податку на додану вартість у сумі ____ грн, у т. ч. за ____ 20__ року у сумі ____ грн, у т. ч. за ____ 20__ року у сумі ____ грн, (і так далі по періодах), яке підлягає бюджетному відшкодуванню у сумі ____ грн, у т. ч. за ____ 20__ року у сумі ____ грн, у т. ч. за ____ 20__ року у сумі ____ грн (і так далі за періодами), у зв'язку із ____.

Якщо у періоді, за який проводилась перевірка платника податків, у декларації з податку на додану вартість за останній перевірений податковий період у рядку 21 «Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)» відображена сума від'ємного значення, то до акта перевірки додається додаток «Відомості щодо перевірки показників поданої Довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, які зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (додаток 2 до податкової декларації з податку на додану вартість) платника податків за період з ____ по ____» (зразок наведено у додатку 14 до Зразка акта (довідки) перевірки).

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у процесі 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 непідтвердження взаємовідносин вказати таке.

Станом на дату завершення цієї перевірки за результатами надісланих запитів у процесі 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 встановлені причини)

(вказати найменування суб'єктів господарювання – контрагентів, податкових номерів, 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 платником податків податкових пільг та невстановлення при проведенні перевірки їх неправомірного застосування вказати таке.

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

У разі встановлення неправомірного застосування податкових пільг зазначити таке.

Крім того, цією перевіркою встановлено неправомірне (необґрунтоване) застосування передбаченої підпунктом ____ пункту ____ статті ____ Податкового кодексу України пільги з податку на додану вартість 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 (поквартально) (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 платником податків 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 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.2.4. Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності реєстрації) податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних та/або щодо виявлення помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкових накладних наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки (цей підпункт відображається в акті лише у разі встановлення таких порушень документальною перевіркою).

У разі встановлення фактів порушень зазначити таке.

Перевіркою встановлено, що на порушення підпункту ____ пункту ____ статті Податкового кодексу України не здійснено реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних (відсутня реєстрація) в Єдиному реєстрі податкових накладних та/або виявлено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів таких податкових накладних:

(зазначається перелік податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, а у разі виявлення помилок при складанні податкових накладних - зазначаються обов'язкові реквізити, в яких допущено помилки)

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.3. Акцизний податок

У періоді, що перевіряється, платник податків здійснював діяльність з

(зазначити види діяльності, здійснення яких визначає суб'єкта господарювання платником акцизного податку відповідно до статті 212 Кодексу із зазначенням виду підакцизної продукції, віднесеної до такої відповідно до статті 215 Кодексу).

Платник податків отримав ліцензії на право провадження діяльності з підакцизною продукцією _____ (види підакцизної продукції), яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством (статті законів України, які регулюють питання ліцензування операцій з підакцизною продукцією). Перелік отриманих ліцензій та інформацію щодо дотримання платником податків вимог законодавства щодо ліцензування наведено у підпункті 3.3.2 пункту 3.3 розділу III цього акта (довідки) перевірки.

За період з ____ по ____ платником податків задекларовано акцизний податок у сумі ____ гривень

У разі невстановлення заниження (завищення):

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

У разі встановлення порушень зазначити таке.

Перевіркою повноти визначення акцизного податку за період з ____ по ____ встановлено його заниження (завищення) всього у сумі ____ грн, у тому числі за ____ місяць ____ року в сумі ____ грн, за ____ місяць ____ 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 процесі проведення перевірки сум акцизного податку

№ з/п	Звітний період	Тип Декларації (звітна, звітна нова, уточнююча)	Додаток до Декларації (номер додатку)	Дата та реєстраційний номер	За даними платника		За даними перевірки		Відхилення (гр.9-гр.7)
					обсяги з реалізації підакцизних товарів (продукції)	сума податкового зобов'язання	обсяги з реалізації (передачі) підакцизних товарів (продукції)	сума податкового зобов'язання	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

грн

У разі необхідності показники відповідних додатків до Декларації акцизного податку виносяться у додатки до акта (довідки) перевірки.

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

Перевіркою достовірності відображених показників у поданих Деклараціях акцизного податку за період з ____ по ____ (зазначити період перевірки) встановлено:

Інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

Перевіркою встановлено _____.

(викласти зміст порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

У разі складання реєстру вказується:

Реєстр _____ додається (додаток ____).

(назва реєстру)

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі застосування платником податків податкових пільг інформація наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.2 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

При перевірці платників податків, що здійснюють діяльність з виробництва, реалізації зберігання пального та спирту етилового необхідно зазначити таке.

Відповідно до вимог підпункту 212.3.4 пункту 212.3 статті 212 Кодексу платник податків зареєстрований у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального _____ (дата та номер запису в Реєстрі) (по операціях до 01.07.2019) та/або Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового _____ (дата та номер запису в Реєстрі) (по операціях після 01.07.2019) як особа, що здійснює діяльність _____ (види діяльності, що передбачають обов'язкову реєстрацію платником акцизного податку).

У разі встановлення факту нереєстрації/несвоєчасної реєстрації платником акцизного податку зазначається:

Перевіркою своєчасності реєстрації платником акцизного податку встановлено здійснення платником податків _____ (вид операцій з підакцизною продукцією) без обов'язкової реєстрації платником акцизного податку, передбаченої пунктом 212.3 статті 212 Кодексу.

У процесі перевірки було встановлено, що за період з ____ по ____ платник податків здійснював реалізацію пального/спирту етилового _____ (вид продукції відповідно до статті 215 Кодексу із зазначенням коду УКТ ЗЕД підакцизної продукції) на території України без обов'язкової реєстрації як платник акцизного податку в Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального (по операціях до 01.07.2019) та/або Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового (по операціях після 01.07.2019), а саме _____ (викласти зміст

порушення відповідно до зразка, наведеного у підпункті 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки з обов'язковим наведенням інформації про первинні та/або інші документи (бухгалтерські, податкові та інші), які підтверджують факт порушення та суму здійснених операцій без здійснення реєстрації платником; у разі необхідності – перелік контрольних заходів, завдяки яким виявлено порушення).

Інформація щодо встановлених порушень реєстрації (відсутності складання чи реєстрації) акцизних накладних / розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних наводиться аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки (даний підпункт відображається в акті лише у разі встановлення таких порушень документальною перевіркою).

У разі встановлення фактів порушень зазначити таке.

Перевіркою встановлено, що в порушення підпункту ____ пункту ____ статті Податкового кодексу України не здійснено складання та/або реєстрацію акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних (або порушення граничних термінів їх реєстрації) в Єдиному реєстрі акцизних накладних:

(зазначається опис операцій та документів, перелік акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних, щодо яких встановлено порушення)

У разі складання реєстру вказується:

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

Запис про надання (ненадання) документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

3.1.4. Перевірка інших податків та зборів, передбачених податковим законодавством

Аналогічно пункту 3.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.1.4, 3.1.5, 3.1.6 і т. д. зазначаються результати перевірки щодо інших податків та зборів, передбачених планом перевірки.

3.2. Дотримання платником податків вимог податкового законодавства щодо подання (своєчасності подання) звіту про контрольовані операції (далі – КО), повноти включення в звіт всіх КО

У разі коли платником податків звіт про КО не подано, зазначається:

Станом на ____ . ____ . ____ звіт(и) про КО за ____ рік і т. д. по роках _____
(дата перевірки) (найменування платника податків)

до ДПС (ДФС) не подавав.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано, зазначається (в розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Звіт про КО за ____ рік _____ подано
(найменування платника податків)

до ДПС (ДФС) ____ . ____ . ____ за № _____, кількість поданих додатків: _____,
(дата подання) (номер звіту)

загальна сума КО, відображена у звіті _____ грн.

Аналогічна інформація зазначається про уточнюючий(і) звіт(и) про КО, у разі його(їх) подання платником.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано своєчасно, зазначається:

Звіт(и) про КО за ____ рік і т. д. по роках _____ до ДФС (ДФС)
(найменування платника податків)

подано своєчасно, відповідно до вимог Податкового кодексу України.

У разі коли платником податків звіт(и) про КО подано несвоєчасно, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Звіт про КО за ____ рік _____ до ДПС (ДФС) подано
(найменування платника податків)

несвоєчасно, з порушенням строків, встановлених Податковим кодексом України

(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали строки подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)

У разі якщо звіт про КО платником подано, зазначається:

Перевіркою повноти включення в звіт(и) про КО за _____ рік (роки) встановлено таке.

Загальний опис КО, відображених платником податків у звіті про КО у розрізі контрагентів за _____ звітний рік містить такі відомості (заповнюється окрема таблиця по кожному звітному періоду, що перевірявся, та у разі необхідності виноситься у додаток до акта перевірки):

Номер додатка	Контрагент						Загальна сума КО (грн.)	Вид звіту, в якому відображена інформація (звітний, звітний новий, уточнюючий)
	Найменування	код	країна реєстрації	код підстави віднесення операцій до КО	код сторони операції (контрагент)	опис предмета КО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
....								
№								
Всього								

Запис про направлення запиту(ів) щодо надання документів, про надані документи зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

Результати порівняльного аналізу відомостей зі звіту про КО за _____ рік та первинних документів бухгалтерського обліку наведено у додатку № ____.

Запис про ненадання документів та надання (ненадання) пояснень щодо встановлених фактів зазначається аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки.

У разі невідомості порушень зазначається:

Перевіркою повноти декларування КО у звіті(ах) про КО за _____ рік (роки) порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень зазначається:

Платник податків за період з _____._____ по _____._____ здійснював господарські операції з

(найменування, код, місцезнаходження контрагента)

який є _____.
(відображається детальний опис відповідності контрагента КО критеріям, визначеним пунктом 39.2 статті 39 Податкового кодексу України)

Перелік незадекларованих КО у звіті(ах)/виявлених КО наведено у таблиці
(у разі необхідності таблиця виноситься в окремий додаток до акта):

Контрагент КО найменування, код, країна реєстрації	Найменування КО	Опис предмета КО	Код сторони операції (нерезидент)	Договір		Дата проведення		Тип договору: форвардний, ф'ючерсний, спотовий	Повідомлення про укладення форвардних/ф'ючерсних контрактів		Умови поставки	Країна вантажоотримувач при експортних операціях Країна вантажовідправник при імпорتنних	Загальна вартість КО (без ПДВ* або без урахування непрямих податків**), грн	Відомості про документ обліку, який підтверджує проведення КО	Джерело(а) інформації використане(і) платником податків для встановлення відповідності умов операції принципу «втягнутої руки»***
				дата	номер	з	по		№	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
ВСЬОГО (у розрізі кожного контрагента)															

* Для звітних періодів до 01.01.2015.

** Для звітних періодів з 01.01.2015.

*** У разі невикористання платником податків таких джерел інформації проставляється: «Джерела інформації не використовувались», у разі ненадання таких відомостей: «Інформація платником податків не надана».

Загальний обсяг господарських операцій платника податків з

(найменування контрагента)

проведених у _____ році, становить _____ грн, що перевищує встановлений підпунктом _____ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України вартісний критерій визнання операції КО _____ мільйонів гривень.

Річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку (за вирахуванням непрямих податків), за _____ звітний рік становить

_____ гривень, що перевищує _____ мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік, та відповідає критерію визнання операцій контрольованими, визначеному підпунктом ____ пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України.

Отже, вищезазначені господарські операції, здійснені платником податків з _____, визнаються контрольованими згідно з _____
(найменування контрагента) (зазначаються посилання)

на всі підпункти пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, відповідно до яких операції визнаються контрольованими)

У разі коли встановлено факти неподання звіту про КО, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Перевіркою встановлено факт проведення КО з _____
(найменування контрагента)

на суму _____ у _____ році та неподання звіту про КО за _____ рік, що свідчить про невиконання платником _____ податків _____ вимог _____.

(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок подання звіту про КО для відповідного звітного періоду)

У разі коли встановлено факти недекларування КО у звіті, зазначається (у розрізі кожного звітного періоду, що перевірявся):

Перевіркою встановлено факт проведення КО з _____
(найменування контрагента)

на суму _____ у _____ році та недекларування їх у звіті про КО за _____ рік, що свідчить про невиконання платником податків вимог _____.

(посилання на норми Податкового кодексу України, що встановлювали обов'язок декларування КО в звіті(ах) про КО для відповідного звітного періоду)

3.3. Дотримання вимог іншого законодавства

3.3.1. Дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій

Перевіркою дотримання вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій за період з _____.____ по _____.____ встановлено:

3.3.1.1. У періоді, який перевірявся, платник податків здійснював _____.

(навести перелік зовнішньоекономічних операцій, які було здійснено платником податків у періоді, за який проводилась перевірка)

Зведені дані щодо експортних та/або імпорتنних операцій у розрізі контрагентів-нерезидентів, укладених контрактів та стан розрахунків відображається за формою, наведеною у додатках 15, 16.

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання отримав у Центральному органі виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері економічного розвитку, Висновок щодо продовження граничних строків розрахунків, за окремими операціями з експорту та/або імпорту товарів, встановлених Національним банком України

Перелік цієї інформація (наводиться у додатку ____) у розрізі договорів або нерезидентів з обов'язковим зазначенням дати та номера рішення Мінекономіки; найменування та місцезнаходження нерезидента; дати, номера та загальної суми договору ЗЕД; суми та терміну, на який продовжено строки розрахунків, попереднього висновку у разі наявності.

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання отримав Довідки (сертифікати) щодо підтвердження форс-мажорних обставин, видані уповноваженою організацією (органом) країни розташування сторони зовнішньоекономічного договору (контракту) або третьої країни відповідно до умов зовнішньоекономічного договору (контракту)

Перелік цієї інформація (наводиться у додатку___) у _____ розрізі довідок із зазначенням (дати та номера довідки, уповноваженого органу, що видав документ, кому видано, найменування та місцезнаходження нерезидента та інше).

Перевіркою встановлено, що суб'єкт господарювання за результатами звернення до судових органів про стягнення з нерезидента заборгованості, що виникла внаслідок недотримання умов зовнішньоекономічного договору (контракту), отримав рішення (ухвали) про прийняття (відмову у прийнятті) позовної заяви, рішення про задоволення або відмову, або прийняття до провадження уповноваженим органом відповідної країни документа про стягнення такої заборгованості з боржника-нерезидента на користь резидента в позасудовому (досудовому) примусовому порядку _____

Перелік цієї інформації (наводиться у додатку___) у розрізі звернень із зазначенням дати звернення, судового органу, дати ухвали (рішення), номера справи про прийняття позовної заяви та по суті.

Станом на __. __. __ (останній день періоду проведення перевірки) перевіркою встановлено кредиторську та/або дебіторську заборгованості, що відповідає даним бухгалтерського обліку суб'єкта _____ господарювання _____

Інформація (наводиться у додатку___) по кожній операції у розрізі кредиторської та/або дебіторської заборгованості із зазначенням нерезидента, реквізитів контракту, суми у валюті та дати виникнення заборгованості.

Проведеною перевіркою таких документів: _____

_____ за період з __. __. __ по __. __. __
(навести перелік перевірених у зазначеному періоді документів (наводиться у додатку___), що має відношення до порушення (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:

статті 13 (пункти 1, 2, 3) Закону України від 21 червня 2018 року № 2473-VIII «Про валюту і валютні операції» (далі – Закон № 2473) та пункту 21 розділу II Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженого постановою Правління НБУ від 02.01.2019 № 5 (далі - Положення №5) (відповідна постанова на дату здійснення операції)

_____ (наводиться зміст порушення, інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акту (довідки) перевірки) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акта (довідки) перевірки).

За період до 07.02.2019

статті 1 (статті 2) Закону України від 23 вересня 1994 року №185/94-ВР «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» та відповідної чинної на момент вчинення порушення Постанови Правління НБУ (щодо строків розрахунків в іноземній валюті)

_____ (наводиться зміст порушення, інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акта (довідки) перевірки).

3.3.1.2. Перевіркою 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 у галузі зовнішньоекономічної діяльності”, зі змінами та доповненнями (далі - Закон № 351) _____

_____ (наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка

акта (довідки) перевірки)

Відповідно до статті _____ Закону № 351 передбачено _____
(номер та зміст статті, якою передбачена відповідальність) та інформація щодо розміру пені за кожний день прострочення (зразок розрахунку пені наведено у додатку 17 до Зразка акту (довідки) перевірки).

3.3.1.3. Перевіркою порядку дотримання вимог валютного законодавства встановлено порушення статей 5, 6, 7, 8 та 12 Закону № 2473 та/або визначених нормативно-правовими актами Національного банку, які прийняті відповідно до цього Закону (відповідна постанова на дату здійснення операції) _____
(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

За період до 07.02.2019

3.3.1.4. 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

(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

3.3.1.5. 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 _____

(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

3.3.1.6. 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: _____

(наводиться зміст порушення та інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

3.3.2. Дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій, патентів та інших дозвільних документів

На підставі наданих платником податків до перевірки документів: _____

(навести перелік документів (за необхідності згрупованих за типами), наданих платником податків із зазначенням видів та реквізитів)

перевіркою встановлено, що фактично у періоді з _____. по _____. платник податків здійснював таку діяльність, яка потребує наявності ліцензій (дозволів):

Період здійснення діяльності	Вид діяльності згідно з даними реєстрації (КВЕД, назва)	Норми законодавства, якими передбачено отримання ліцензій (дозволів) патентів,	Отримано/не отримано ліцензію (дозвіл), патент	Назва органу, що видав ліцензію (дозвіл) патент, назва, дата видачі і номер	Термін початку і закінчення дії ліцензії (дозволу), патенту,	Примітка *
1	2	3	4	5	6	7

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

У разі невстановлення порушень вказати таке.

Проведеною перевіркою дотримання вимог законодавства щодо наявності ліцензій (дозволів), порушень не встановлено.

У разі встановлення порушень вказати таке.

Проведеною перевіркою встановлено, що фактично у період з _____.____ по _____.____ згідно з документами, наданими для перевірки, платник податків здійснював діяльність з _____ (КВЕД та назва виду діяльності), що потребувала наявності ліцензій (дозволів), без фактичного їх отримання.

Перевіркою встановлено _____
(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 ліцензій; інша інформація щодо порушення аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки)

Запис про надання або ненадання документів та пояснень щодо встановлених фактів (аналогічно підпункту 3.1.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки).

Аналогічно підпункту 3.1.1 розділу III Зразка акта (довідки) перевірки у підпунктах 3.3.3, 3.3.4 і т. д. зазначаються результати перевірки з питань дотримання іншого законодавства при здійсненні фінансово-господарської діяльності, передбачених планом перевірки.

IV. Висновок

Перевіркою пунктів № _____.____ плану перевірки порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено порушення платником податків (із зазначенням фактів, які встановлюють вину платника податків у вчинених податкових правопорушеннях чи пом'якшують її):

1. _____
(пункти та статті нормативно-правових актів),

у 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),

у 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),
у 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)

у 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),

у результаті чого 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),

у 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. _____

(пункти та статті нормативно-правових актів),

у результаті чого допущено порушення вимог валютного законодавства при здійсненні зовнішньоекономічних операцій, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ по періодах;

8. Перевіркою встановлено порушення _____
(пункти та статті нормативно-правових актів,

вимоги яких порушено, суть порушення та періоди, в яких встановлено порушення).

**Посади перевіряючих
контролюючого органу**

(підпис)

(Власне ім'я 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 платника податків (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

Керівник _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Акт складено у двох примірниках.

З обов'язками, правами, відповідальністю платника податків, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб контролюючих органів ознайомлений, один примірник акта з додатками на ___ аркушах отримав __.__. 20__.

**Керівник (головний бухгалтер)
платника податків** _____

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

У разі відмови платника податків від підписання акта зазначається таке.

Від підписання акта перевірки _____ відмовився (відмовились).
(посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

**Посада(и) перевіряючого(их)
контролюючого органу** _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

За наявності заперечень (зауважень) посадових осіб платника податків до акта перевірки зазначається таке.

З висновками перевірки та(або) фактами та даними, викладеними в акті перевірки, не згоден. У порядку та строки, встановлені пунктом 86.7 статті 86 Податкового кодексу України, будуть подані до контролюючого органу, який проводив перевірку, заперечення до акта перевірки та/або додаткові документи, які підтверджують показники, відображені

(найменування платника податків)

у податковій звітності.

Керівник _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Головний бухгалтер _____

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ))

На першому примірнику:

віза начальника (заступника начальника)

відділу / завідуючого (заступника завідуючого) сектором

(дата)

(підпис)

(посада, Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Директор Департаменту
податкового аудиту

Ірина УДАЧИНА