



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

24.12.2013

м. Київ

№ 843

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
22 січня 2014 р. за № 126/24903

Про затвердження форми акта (довідки) про результати проведення перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) та Вимог до його (її) складення

Відповідно до підпункту 39.5.2.18 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

форму акта (довідки) про результати проведення перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й);

Вимоги до складення акта (довідки) про результати проведення перевірки платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й).

2. Департаменту податкового та митного аудиту (Крухмальов С. Б.) у встановленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра Ігнатова А. П.

Міністр

О. В. Клименко

ПОГОДЖЕНО:

Голова Державної служби України
з питань регуляторної політики
та розвитку підприємництва

М. Ю. Бродський

Міністр фінансів України

Ю. В. Колобов

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства доходів і зборів
України

24.12.2013 N 843

Форма

**Акт (довідка) N _____
про результати проведення перевірки платника податків**

(повне та скорочене (за наявності) найменування юридичної особи / прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (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))

**з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення
контрольованої(их) операції(й)**

_____ (місце складення)

_____ (дата)

Відповідно до [пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), на підставі рішення

_____ (посада, прізвище, ініціали керівника (заступника керівника) Міністерства доходів і

_____ про проведення перевірки платника податків _____ (повне та скорочене зборів України)

_____ (за наявності) найменування юридичної особи / прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (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))

з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) від ____:____:____ N ____ згідно з ____ (дата) ____ (номер) наказом ____ (найменування територіального органу Міністерства доходів і зборів України) від ____:____:____ N ____ (дата) ____ (номер) ____ (назва наказу про проведення перевірки)

(посади, прізвища, імена, по батькові посадової особи Міністерства доходів і зборів України, яка очолювала перевірку, та посадових осіб територіального органу Міністерства доходів і зборів України, які проводили перевірку)

проведено перевірку з питань повноти нарахування і сплати податків і зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й)

(відомості про платника податків: повне та скорочене (за наявності) найменування юридичної особи / прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (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))

з ____ (відомості про контрагента(ів): повне та скорочене (за наявності) найменування / прізвище, ім'я, по батькові, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта (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), місцезнаходження / місце проживання)

по ____ (найменування операції(й), опис групи однорідних операцій, номер(и) та дата(и) договору(ів))

за період ____ з ____ по ____ (дата) (дата)

Підстави для проведення перевірки контрольованої(их) операції(й): _____

Копію рішення _____

(посада, прізвище, ініціали керівника (заступника керівника) Міністерства доходів і зборів _____ про проведення перевірки платника податків з питань повноти _____ України) нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) від _____ N _____, копію наказу _____ (дата) _____ (номер) _____ (реквізити (дата, номер, назва) наказу _____), територіального органу Міністерства доходів і зборів України про проведення перевірки)

запит про надання документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій відповідно до підпункту 39.5.2.3 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, письмове повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки надіслано платнику податків _____ рекомендованим листом _____ (найменування / прізвище, ім'я, по батькові) _____ 3 (реквізити (дата, номер, назва) листа територіального органу Міністерства доходів і зборів України)

повідомленням про вручення або вручено посадовій особі платника податків _____ (посада, прізвище, ім'я, по батькові платника податків або уповноваженого представника, якому вручено _____ під _____ розписку _____ (дата вручення) _____ зазначені документи)

I. Загальні положення

1.1. Місце проведення перевірки: _____ (адреса місця проведення перевірки)

1.2. Перевірку розпочато _____, закінчено _____ (дата початку) _____ (дата закінчення)

За рішенням _____ (посада, прізвище, ініціали керівника (заступника керівника) Міністерства доходів і зборів України) від _____ N _____ та згідно з наказом _____ (реквізити (дата, номер, назва) наказу _____) _____ строк територіального органу Міністерства доходів і зборів України про продовження перевірки)

проведення перевірки було продовжено до _____ (дата, до якої було продовжено строк перевірки)

Підстави продовження строку проведення перевірки: _____ (зазначаються підстави для продовження строку проведення перевірки)

1.3. Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків в періоді, що перевіряється, були/є (керівник (самозайнята особа), головний бухгалтер або особи, які виконували їх обов'язки):

_____ (посада) _____ (прізвище, ім'я, по батькові)
за період з _____ по _____ (або по останній день періоду, що перевіряється)
(дата) _____ (дата)

згідно з наказом (іншим документом про призначення) _____
(реквізити (дата, номер, назва)
_____. Наказ (інший документ) про звільнення
наказу (іншого документа) про призначення

(реквізити (дата, номер, назва) наказу (іншого документа) про звільнення)

(посада)

(прізвище, ім'я, по батькові)

за період з _____._____._____ по _____._____._____ (або по останній день періоду, що перевіряється)
(дата) (дата)

згідно з наказом (іншим документом про призначення) _____
(реквізити (дата, номер, назва)
_____. Наказ (інший документ) про звільнення
наказу (іншого документа) про призначення

(реквізити (дата, номер, назва) наказу (іншого документа) про звільнення)

1.4. Взято на облік платників податків _____._____._____ за _____
(дата) (податковий номер або серія та
номер

паспорта (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))

Станом на _____._____._____ (дату складення акта) перебуває на обліку в _____
(дата) (найменування
територіального органу Міністерства доходів і зборів України)

1.5. У періоді, за який проводилась перевірка, відповідно до свідоцтва про реєстрацію платника
податку на додану вартість від _____._____._____ N _____, виданого
(дата) (номер)

_____, індивідуальний
(найменування територіального органу Міністерства доходів і зборів України)

податковий номер платника податку на додану вартість _____, був
(номер)
zareestrovаний платником податку на додану вартість з _____._____._____ по _____._____._____.
(дата) (дата)

У разі анулювання свідоцтва платника податку на додану вартість зазначити таку інформацію:

Свідоцтво платника податку на додану вартість від _____._____._____ N _____ анульовано
(дата) (номер)
_____._____._____ на підставі _____
(дата анулювання) (документ, на підставі якого свідоцтво анульовано, причини його анулювання)

1.6. Відомості про попередні перевірки з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів
під час здійснення контрольованої(их) операції(й):

(азначається дата та номер акта(ів) (довідки(ок)) про результати перевірки (у разі проведення в попередньому(их)
періоді(ах) перевірок контрольованої(их) операції(й), що перевіряється(ються)) або зазначається, що такі перевірки

не проводились)

II. Описова частина

2.1. Підстави для визнання осіб пов'язаними:

2.2. Підстави віднесення операції(ій) до контрольованої(их):

2.3. Подання документації для здійснення податкового контролю:

1) відомості про подання звіту про контрольовані операції:

_____ (інформація про подання (неподання) звіту, включення (невключення) до звіту контрольованої(их) операції(й), що перевіряється(ються), у разі невиключення контрольованої(их) операції(й) до звіту (неподання звіту) - _____; зазначення обставин її (їх) виявлення)

2) запити щодо подання документації про контрольовану(і) операцію(ї):

запит щодо подання документації про контрольовану(і) операцію(ї) відповідно до [підпункту 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) до платника податків надіслано _____

(найменування / прізвище, ім'я, по батькові)

(реквізити

_____ (номер, дата, назва) документа, яким Міністерством доходів і зборів України поінформовано платника податків щодо подання документації про контрольовану(і) операцію(ї))

Документація про контрольовану(і) операцію(ї) (на запит, поданий відповідно до [підпункту 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#)) платником податків надана _____

(найменування / прізвище, ім'я, по батькові)

(реквізити (номер,

_____ дата, назва) супровідного документа, яким платником податків надіслано документацію про контрольовану(і) операцію(ї))

запит з вимогою додатково подати документацію про контрольовану(і) операцію(ї) та/або обґрунтування визначення звичайної ціни такої операції (у разі подання платником податків такої документації не в повному обсязі та/або встановлення відхилення ціни контрольованої(их) операції(й) від звичайної ціни за результатами моніторингу цін у контрольованих операціях) відповідно до [підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) до платника податків _____ надіслано _____

(найменування / прізвище, ім'я, по батькові)

(реквізити (номер,

дата,

_____ (назва) документа, яким Міністерством доходів і зборів України поінформовано платника податків щодо подання

документації про контрольовані операції)

Документація про контрольовану(і) операцію(ї) (на запит, поданий відповідно до [підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#)) платником податків

надана

(найменування / прізвище, ім'я, по батькові)

(реквізити (номер,

дата, назва) супровідного документа, яким платником податків надіслано документацію про контрольовані операції);

запит(и) платнику(ам) податків, який(і) є сторонами контрольованої(их) операції(й), що перевіряється(ються), про надання документів (інформації) щодо операцій відповідно до [підпункту 39.5.2.14 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) надіслані

(найменування / прізвище, ім'я,

по батькові платника(ів) податків та реквізити (номер, дата, назва) документа(ів), яким(и) надіслано запити платнику(ам) податків)

Документація про контрольовану(і) операцію(ї) (на запит(и), поданий(і) відповідно до [підпункту 39.5.2.14 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#)) платником(ами) податків

(найменування /

надана

прізвище, ім'я, по батькові)

(реквізити (номер, дата, назва) супровідного(их) документа(ів),

яким(и) платником(ами) податків надіслано документацію про контрольовану(і) операцію(ї))

2.4. Перелік документації, що використана під час перевірки:

2.5. Інформація про договір між великим платником податків та Міністерством доходів і зборів України щодо узгодження цін у контрольованих операціях:

2.6. Під час перевірки проведено такі заходи податкового контролю:

(азначаються відомості щодо заходів податкового контролю, проведених при здійсненні перевірки)

2.7. Метод (комбінація методів), передбачений(х) [пунктом 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), застосований(х) платником податків для визначення ціни у контрольованій(их) операції(ях):

2.8. Метод (комбінація методів), передбачений(х) [пунктом 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), застосований(х) територіальним органом Міністерства доходів і зборів України під час перевірки:

2.9. Інформація про проведення зустрічних звірок:

2.10. Джерела інформації, що використані для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях):

1) перелік використаних платником податків офіційно визнаних джерел інформації про ринкові ціни:

Інша інформація, визначена [підпунктом 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), що використана платником податків для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях):

2) перелік використаних Міністерством доходів і зборів України офіційно визнаних джерел інформації про ринкові ціни (у випадку використання Міністерством доходів і зборів України джерел інформації, відмінних від тих, що використовував платник податків, з доведенням обґрунтованості такого використання):

Інша інформація, визначена [підпунктом 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), що використана Міністерством доходів і зборів України для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях):

2.11. Самостійне коригування:

(спосіб проведення самостійного коригування платником податків, сума заниження податкового зобов'язання (недоплати), розрахована в результаті здійснення платником податків самостійного коригування, строк сплати цієї суми)

2.12. Факти відхилення ціни, застосованої під час здійснення операцій, від звичайної (ринкової) ціни:

(вказуються документально підтвержені факти відхилення ціни (або рівня рентабельності), застосованої під час здійснення операцій, від звичайної (ринкової) ціни (або ринкового рівня рентабельності) та обґрунтування того, що таке відхилення спричинило заниження податкового зобов'язання, або зазначається інформація про відсутність таких фактів)

III. Висновки

Перевіркою встановлено:

3.1. _____

(опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати

податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти)

внаслідок чого занижено податок на прибуток у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ (за періодами).

3.2. _____ (опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати

податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти)

внаслідок чого завищено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ (за періодами).

3.3. _____ (опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати

податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти)

внаслідок чого занижено податок на додану вартість у періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ (за періодами).

3.4. _____ (опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати

податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти)

внаслідок чого завищено від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ (за періодами).

3.5. _____ (опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати

податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти)

внаслідок чого завищено податок на додану вартість, що підлягає бюджетному відшкодуванню, в періоді, що перевірявся, на загальну суму _____ грн, у тому числі _____ (за періодами).

3.6. _____ (азначаються відомості про інші встановлені перевіркою факти порушень податкового законодавства та інші

встановлені перевіркою обставини або зазначається про відсутність фактів порушень податкового законодавства)

У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті про результати перевірки контрольованої(их) операції(ій), платник податків має право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Особи, які проводили перевірку:

_____ (посада особи Міністерства доходів і зборів України, яка очолювала перевірку)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада особи територіального органу Міністерства доходів і зборів України, яка проводила перевірку)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

_____ (посада особи територіального органу Міністерства доходів і зборів України, яка проводила перевірку)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Платник податків (або його представник):

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Примітка*: _____

Підтверджую, що первинні, бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Примітка:** _____

Акт (довідку) складено у двох примірниках.

Додатки: на _____ аркушах.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень і дій посадових осіб органів доходів і зборів ознайомлений(а), один примірник акта (довідки) з додатками на ___ аркушах отримав(ла) _____._____._____ року.

_____ (посада)

_____ (підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Примітка*:** _____

* У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки

посадовими особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України зазначається інформація про відмову та складення відповідного акта, що засвідчує факт такої відмови.

** У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки, платником податків або його представником зазначається інформація про незгоду та подання зауважень (заперечень) разом з актом у строки, визначені [Податковим кодексом України](#).

*** У разі відмови платника податків або його представника від отримання примірника акта (довідки) перевірки чи неможливості його вручення з будь-яких причин зазначається інформація про відмову отримання (неможливість вручення) та складення відповідного акта, що засвідчує ці факти.

**Директор Департаменту
податкового та митного аудиту**

С. Б. Крухмальов

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства доходів і зборів
України

24.12.2013 N 843

Зареєстровано

в Міністерстві юстиції України
22 січня 2014 р. за N 126/24903

**Вимоги до складення акта (довідки) про результати проведення перевірки
платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів
під час здійснення контрольованої(их) операції(й)**

I. Загальні положення

1.1. Ці Вимоги розроблено відповідно до вимог [підпункту 39.5.2.18 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) для застосування посадовими особами органів доходів і зборів при оформленні результатів документальних перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) (далі - перевірка).

1.2. Результати перевірки оформлюються у формі акта або довідки. У разі встановлення під час перевірки порушень норм податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) складається акт про результати перевірки, а у разі відсутності порушень - довідка про результати перевірки.

1.3. Акт (довідка) про результати перевірки повинен (повинна) бути складений(а) на паперовому носії державною мовою і мати наскрізну нумерацію сторінок.

1.4. В акті (довідці) про результати перевірки не допускаються виправлення цифрових показників, дат та інших даних.

1.5. У разі необхідності використання у змісті акта (довідки) про результати перевірки скорочених назв і загальноприйнятих аббревіатур при першому вживанні відповідне словосполучення зазначається повністю з одночасною вказівкою в дужках його скороченої назви або аббревіатури, яка буде використовуватись далі в тексті.

1.6. Усі вартісні показники відображаються у національній валюті України, а показники, виражені в іноземній валюті, підлягають відображенню в акті (довідці) про результати перевірки з одночасним зазначенням їх еквівалента у національній валюті за офіційним курсом гривні до іноземних валют, встановленим Національним банком України на дату проведення фінансово-господарської операції, якщо інше не встановлено законом.

1.7. Акт про результати перевірки повинен містити систематизований виклад виявлених у ході перевірки фактів порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й).

1.8. За результатами перевірки в акті про результати перевірки викладаються всі суттєві обставини фінансово-господарської діяльності платника податків, які мають відношення до фактів виявлених порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й), завищення бюджетного відшкодування, від'ємного значення суми податку на додану вартість або від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

1.9. Факти виявлених порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) викладаються в акті про результати перевірки чітко, об'єктивно та в повній мірі із посиланням на первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, інші документи, пов'язані зі сплатою податків та зборів, ведення яких передбачено законодавством, або отримані від підприємств, установ, у тому числі іноземних держав, правоохоронних органів, що підтверджують наявність зазначених фактів.

1.10. Інформація, що міститься в акті (довідці) про результати перевірки, не підлягає розголошенню посадовими особами органів доходів і зборів, а також передаванню до інших органів, за винятком випадків, передбачених законодавством.

II. Зміст акта (довідки) про результати перевірки

2.1. Акт (довідка) про результати перевірки складається з чотирьох частин: вступної, загальних положень, описової частини та висновку. До акта додаються інформативні додатки.

2.2. Вступна частина акта (довідки) про результати перевірки повинна містити такі дані:

1) дату та номер рішення керівника (заступника керівника) Міністерства доходів і зборів України про проведення перевірки;

2) реквізити наказу територіального органу Міністерства доходів і зборів України про проведення перевірки;

3) посаду, прізвище, ім'я, по батькові посадової особи Міністерства доходів і зборів України, яка очолювала перевірку, та посадових осіб територіального органу Міністерства доходів і зборів України, які проводили перевірку;

4) повне і скорочене (за наявності) найменування юридичної особи / прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - підприємця, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (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), місцезнаходження / місце проживання;

5) повне і скорочене (за наявності) найменування / прізвище, ім'я, по батькові, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію та номер паспорта (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), місцезнаходження / місце проживання контрагента(ів);

6) найменування операції(й), опис групи однорідних операцій, щодо яких проводиться перевірка, номер та дату відповідного договору(ів);

7) період, за який проводилась перевірка платника податку;

8) підстави для проведення перевірки відповідно до [Податкового кодексу України](#);

9) інформацію про надсилання (вручення) платнику податків рішення про проведення перевірки, копії наказу територіального органу Міністерства доходів і зборів України про проведення перевірки, запиту про надання документів, що підтверджують здійснення фінансово-господарських операцій, письмового повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки.

2.3. Загальна частина акта (довідки) про результати перевірки повинна містити такі дані:

1) місце проведення перевірки;

2) строк проведення перевірки (дату початку та дату закінчення перевірки) із зазначенням строку продовження перевірки;

3) інформацію про посадових осіб платника податків або його представників, відповідальних за фінансово-господарську діяльність за період, що перевіряється (прізвище, ім'я, по батькові керівника (самозайнятої особи), головного бухгалтера або осіб, які виконували їх обов'язки, інформацію щодо наказів про призначення та звільнення із займаної посади). У разі якщо протягом періоду, що перевіряється, відбувались зміни у складі зазначених осіб, то перелік цих осіб наводиться із зазначенням періоду, протягом якого вказані особи займали відповідні посади відповідно до наказів, розпоряджень, протоколів зборів засновників та інших документів про призначення, звільнення з посади, про виконання обов'язків;

4) відомості про взяття на облік платників податків, реєстраційні дані платника податку на додану вартість;

5) відомості про попередні перевірки з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й).

2.4. Описова частина акта (довідки) про результати перевірки повинна містити такі дані:

1) підстави віднесення операції(й) до контрольованої(их). При здійсненні перевірки відносно контрольованої(их) операції(й), здійсненої(их) між пов'язаними особами, зазначаються обставини, що були підставою для визнання сторін операції пов'язаними особами;

- 2) інформацію про подання документації для здійснення податкового контролю;
- 3) відомості про подання звіту про контрольовані операції, про включення (або невключення) контрольованої(их) операції(й), що перевіряється(ються), до звіту. У разі невключення контрольованої(их) операції(й) до звіту зазначаються обставини їх виявлення;
- 4) інформацію про надання запитів платнику податків щодо подання документації про контрольовану(і) операцію(ї) відповідно до [підпункту 39.4.6 пункту 39.4, підпункту 39.5.1, підпункту 39.5.2.14 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#) та реквізити супровідних документів, якими платником податків на запити надіслано документацію про контрольовану(і) операцію(ї);
- 5) відомості про документи, які було використано при проведенні перевірки (повні назви, дати, номери документів, за необхідності - згруповані за типом та винесені в окремий додаток до акта (довідки) про результати перевірки);
- 6) інформацію про наявність або відсутність договору між великим платником податків та Міністерством доходів і зборів України щодо узгодження цін у контрольованих операціях;
- 7) відомості щодо заходів податкового контролю, проведених при здійсненні перевірки контрольованої(их) операції(й): проведення експертизи, залучення фахівців, експертів та перекладачів, інші потрібні відомості;
- 8) метод (комбінацію методів), визначений(х) [пунктом 39.3 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), застосований(х) платником податків для визначення ціни контрольованої(их) операції(й) та територіальним органом Міністерства доходів і зборів України під час перевірки;
- 9) інформацію про проведення зустрічних звірок;
- 10) джерела інформації, що використані для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях):

перелік офіційно визнаних джерел інформації про ринкові ціни, інша інформація, визначена [підпунктом 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), що використані платником податків для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях);

перелік використаних Міністерством доходів і зборів України офіційно визнаних джерел інформації про ринкові ціни (у випадку використання Міністерством доходів і зборів України джерел інформації, відмінних від тих, які використовував платник податку, з доведенням обґрунтованості такого використання);

інша інформація, визначена [підпунктом 39.5.3.2 підпункту 39.5.3 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України](#), що використана Міністерством доходів і зборів України для визначення ціни в контрольованій(их) операції(ях);
- 11) інформацію про самостійне коригування (спосіб проведення самостійного коригування платником податків, суму заниження податкового зобов'язання (недоплати), розраховану в результаті здійснення платником податків самостійного коригування, строк сплати цієї суми);
- 12) відомості про документально підтверджені факти відхилення ціни, що застосовується в операціях, від рівня ринкових цін (на дату здійснення операцій) або факти відхилення рівня

рентабельності за операцією, що перевіряється (групою однорідних операцій), від ринкового рівня рентабельності, встановленого на відповідному ринку товарів (робіт, послуг) на дату здійснення операцій, а також обґрунтування того, що такі відхилення призвели до зниження податкової бази, та розрахунок суми такого зниження;

13) у разі встановлення перевіркою порушень податкового законодавства за кожним відображеним в акті фактом порушення:

чітке викладення змісту порушення з посиланням на відповідні нормативно-правові акти, що порушені платником податків, із зазначенням періоду (місяць, квартал, рік) фінансово-господарської діяльності платника податків, контрагентів, господарської операції, в результаті якої здійснено це порушення (при цьому (у разі наявності) до акта додаються письмові пояснення посадових осіб платника податків або його представників щодо встановлених порушень);

оцінку розбіжностей між заявленими у звіті про контрольовані операції даними, пов'язаними з нарахуванням та сплатою податків, та даними, встановленими у ході перевірки;

зазначення первинних документів, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку, з наведенням реєстрів бухгалтерського обліку, кореспонденції рахунків операцій та інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків, та доказів, що підтверджують наявність факту порушення (у разі відсутності первинних документів або ненадання для перевірки первинних та інших документів, що підтверджують факт порушення, - зазначення переліку цих документів);

у разі відмови посадових осіб платника податків або його представників надати копії документів посадовій особі територіального органу Міністерства доходів і зборів України - відображення факту відмови та факту складання відповідного акта (із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові платника податків (його представника) та переліку документів, які йому запропоновано подати);

у разі надання посадовими особами платника податків або його представниками письмових пояснень щодо встановлених порушень податкового законодавства та/або причин ненадання первинних та інших документів, що підтверджують встановлені порушення, або їх копій - відображення фактів надання таких пояснень;

14) зміст описової частини акта (довідки) про результати перевірки повинен відповідати таким вимогам:

повнота та комплексність відображення суттєвих факторів та обставин, які мають значення для встановлення повноти нарахування та сплати податків та дають можливість зробити висновок про недотримання (порушення) податкового законодавства;

обґрунтованість, повне та всебічне дослідження встановлених під час перевірки фактів порушення податкового законодавства;

чітке, лаконічне, послідовне та доступне викладення тексту;

системність викладення (виявлені факти однотипних порушень та порушень, які повторюються, групуються у відомості залежно від характеру порушень та видів податків, на несплату (неповну сплату) яких такі порушення вплинули, в розрізі відповідних податкових періодів).

2.5. Висновок акта (довідки) про результати перевірки повинен містити такі дані:

- 1) стислий опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-правові акти, що порушені платником податків, або загальний висновок про відсутність таких порушень;
- 2) виявлені порушення податкового законодавства з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованої(их) операції(й), що відображаються у гривнях у розрізі податків з розбивкою за роками та податковими (звітними) періодами, у межах періоду, що перевіряється, та контрагентами;
- 3) у разі отримання під час перевірки копій документів, які підтверджують факт виявленого порушення, - запис з відображенням підстав для отримання;
- 4) зазначення права платника податків подати заперечення за результатами проведеної перевірки;
- 5) відображення кількості складених примірників акта (довідки) про результати перевірки, додатків до нього (неї) та відмітку про вручення одного примірника посадовим особам платника податків або його представникам.

III. Інформативні додатки до акта (довідки) про результати перевірки

3.1. Залежно від результатів перевірки до інформативних додатків належать:

відомості або таблиці, у яких згруповані факти однотипних порушень та порушень, що повторюються;

розрахунки донарахованих сум податків, а також розрахунки зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, зменшення заявленої до відшкодування з бюджету суми податку на додану вартість, зменшення від'ємного значення суми податку на додану вартість у розрізі податкових періодів;

пояснення, зауваження або заперечення посадових осіб платника податків чи його представників щодо виявлених порушень або з інших питань, що виникли під час перевірки;

матеріали зустрічних звірок, реєстри, у яких зазначається інформація про надіслані запити на їх проведення до інших контролюючих органів та отримані відповіді;

завірені в установленому законодавством порядку копії документів та інші матеріали, що підтверджують наявність фактів порушень податкового законодавства (у випадку їх отримання);

опис отриманих копій документів;

інші матеріали, що мають значення для прийняття податкового повідомлення-рішення за результатами перевірки та вжиття інших заходів.

3.2. Усі додатки, які містять інформацію про діяльність платника податку (крім додатків, що містять інформацію службового характеру, у тому числі інформацію про опрацювання встановлених ризикових операцій та аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків, матеріали зустрічних звірок, реєстр направлених запитів та документацію, що надана платником податків), та відомості або таблиці, у яких згруповані факти однотипних порушень та порушень, які повторюються, підписуються посадовими особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України, які здійснили перевірку,

посадовою особою Міністерства доходів і зборів України, яка очолювала перевірку, та посадовими особами платника податків або його представниками.

Додатки, що містять інформацію з обмеженим доступом, реєстр направлених запитів та документацію, що надана платником податків, додаються до примірника акта (довідки) про результати перевірки, який залишається в територіальному органі Міністерства доходів і зборів України.

IV. Підписання акта (довідки) про результати перевірки

4.1. До підписання акта (довідки) про результати перевірки враховуються пояснення (у разі їх надання), надані посадовими особами платника податків або його представниками під час перевірки.

4.2. Акт (довідка) про результати перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України, які проводили перевірку, посадовою особою Міністерства доходів і зборів України, яка очолювала перевірку, та реєструється в територіальному органі Міністерства доходів і зборів України, який проводив перевірку, протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

При цьому строк складення акта (довідки) про результати перевірки не зараховується до строку проведення перевірки, встановленого [Податковим кодексом України](#), з урахуванням його продовження.

4.3. Акт (довідка) про результати перевірки протягом двох робочих днів з дати його складення (реєстрації) вручається посадовим особам платника податків або його представникам.

У разі відмови посадових осіб платника податків або його представників від підписання акта (довідки) про результати перевірки посадовими особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови.

При цьому в акті відмови від підпису зазначається про ознайомлення (чи відмову від ознайомлення) посадових осіб платника податків або його представників зі змістом акта (довідки) про результати перевірки, обов'язками, правами і відповідальністю платника податків.

Один примірник акта (довідки) про результати перевірки з відповідними додатками у день його підписання чи відмови від підписання вручається або надсилається платнику податків чи його представнику.

4.4. У разі відмови платника податків або його представників від отримання примірника акта (довідки) про результати перевірки чи неможливості його вручення та підписання у зв'язку з відсутністю платника податків або його представників за місцезнаходженням такий акт (довідка) надсилається платнику податків у порядку, визначеному [статтею 58 глави 4 розділу II Податкового кодексу України](#) для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень. У таких випадках територіальним органом Міністерства доходів і зборів України складається відповідний акт.

4.5. Реєстрація актів (довідок) про результати перевірок здійснюється в єдиному Журналі реєстрації актів (довідок) перевірок, який ведеться територіальним органом Міністерства доходів і зборів України.

При цьому в акті (довідці) про результати перевірки на першому аркуші зазначаються дата реєстрації акта (довідки) про результати перевірки та номер акта (довідки) перевірки, який складається через дріб із порядкового номера єдиного Журналу реєстрації актів (довідок) перевірок, коду структурного підрозділу територіального органу Міністерства доходів і зборів України, який проводив перевірку, коду за ЄДРПОУ / реєстраційного номера облікової картки платника податків або серії та номера паспорта (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) та символів "КО".

Акти про відмову від підписання, про відмову посадових осіб платника податків або його представників від отримання примірника акта (довідки) про результати перевірки або неможливість його (її) вручення та підписання у зв'язку з відсутністю платника податків або його представників за місцезнаходженням реєструються в єдиному Спеціальному журналі реєстрації актів в територіальному органі Міністерства доходів і зборів України.

4.6. У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки, вони мають право подати свої заперечення територіальному органу Міністерства доходів і зборів України, який проводив перевірку, протягом 30 календарних днів з дня отримання акта (довідки), які у випадку їх подання є невід'ємною частиною (додатком) акта (довідки) перевірки.

Такі заперечення розглядаються територіальним органом Міністерства доходів і зборів України протягом 10 робочих днів, що настають за днем їх отримання, та платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному [статтею 58 глави 4 розділу II Податкового кодексу України](#) для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

Платник податків (його уповноважена особа та/або представник) має право брати участь у розгляді заперечень, про що такий платник податків зазначає у запереченнях.

У разі якщо платник податків виявив бажання взяти участь у розгляді його заперечень до акта (довідки) про результати перевірки, територіальний орган Міністерства доходів і зборів України зобов'язаний повідомити такого платника податків про місце і час проведення такого розгляду.

Таке повідомлення надсилається платнику податків у порядку, встановленому [статтею 42 глави 1 розділу II Податкового кодексу України](#), не пізніше наступного робочого дня з дня отримання від нього заперечень, але не пізніше ніж за два робочих дні до дня їх розгляду.

За результатами розгляду заперечень складається висновок довільної форми, у якому зазначаються наведені в акті (довідці) про результати перевірки висновки, факти та дані, відносно яких надано заперечення платником податків, короткий зміст заперечень, наводиться обґрунтування позиції територіального органу Міністерства доходів і зборів України стосовно кожного питання, порушеного в запереченнях, та підбивається підсумок щодо обґрунтованості заперечень.

Висновок підписується посадовими особами територіального органу Міністерства доходів і зборів України, які проводили перевірку, їх безпосередніми керівниками, а також іншими посадовими особами Міністерства доходів і зборів України, які були залучені до розгляду

заперечень, та затверджується керівником територіального органу Міністерства доходів і зборів України, посадові особи якого проводили перевірку.

Висновок у день його затвердження реєструється в єдиному Спеціальному журналі реєстрації висновків територіального органу Міністерства доходів і зборів України, що ведеться територіальним органом Міністерства доходів і зборів України.

Зазначений висновок є складовою частиною (додатком) матеріалів перевірки та залишається в територіальному органі Міністерства доходів і зборів України.

4.7. Один примірник акта (довідки) перевірки контрольованої(их) операції(й) та інших матеріалів перевірки зберігається у справі платника податків, яка ведеться територіальним органом Міністерства доходів і зборів України, що проводив перевірку.

Строк зберігання актів (довідок) про результати перевірки та інших матеріалів перевірки контрольованої(их) операції(й) в територіальних органах Міністерства доходів і зборів України становить 5 років.

**Директор Департаменту
податкового та митного аудиту**

С. Б. Крухмальов