**Основания для недопуска при назначении и проведении внеплановой документальной налоговой проверки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Действия контролирующих органов при назначении и проведении внеплановой налоговой проверки:** | **Основания для недопуска к документальной внеплановой выездной проверке:** |
| 1 | Проведение документальной внеплановой проверки по вопросам и периоду, которые были охвачены плановой проверкой, запрещено | Составление приказа о назначении внеплановой проверки за период, который уже проверялся контролирующим органом во время плановой проверки |
| 2 | Повторное назначение внеплановой проверки на основании п. 78.1.12 НК разрешается только при условии начала служебного расследования или предъявления лицам, проводившим проверку ранее, подозрения в совершении преступления в соответствии с нормами Уголовно процессуального кодекса (далее – УПК) | Назначение внеплановой проверки за период, который проверялся, при отсутствии приказа о начале служебного расследования в отношении ревизоров-аудиторов, проводивших ее ранее, или при отсутствии документа, свидетельствующего о предъявлении им подозрения |
| 3 | Приказ о назначении проверки на основании п. 78.1.12 НК издается ГФС Украины | Составление приказа о назначении проверки на основании п. 78.1.12 НК ГФС соответствующей области |
| 4 | Назначение внеплановой налоговой проверки на основании п. 78.1.11 НК, а именно получено судебное решение суда (следственного судьи) о назначении проверки, вынесенное им в соответствии с законом | Процедура принятия такого решения суда не прописана в УПК, и поэтому некоторые суды отказывают в удовлетворении ходатайства следователя о назначении налоговой проверки в рамках уголовного производства |
| 5 | Перед началом документальной внеплановой проверки работники налогового органа обязаны предъявить приказ и направление, оформленные в соответствии с п. 81.1 НК | Работники контролирующего органа перед началом документальной внеплановой проверки предъявляют приказ без направления или направление без приказа |
| 6 | Приказ о назначении внеплановой проверки должен содержать информацию о лице, уполномоченном контролирующим органом на ее проведение | Направление на проверку не содержит информации о лице, имеющем право провести внеплановую проверку |
| 7 | В соответствии с п. 78.3 НК работникам налоговой милиции запрещается принимать участие в документальной внеплановой проверке.**Исключение:** разрешается участие работников налоговой милиции в документальной внеплановой проверке, если это связано с проведением оперативно-розыскных мероприятий или уголовным производством в отношении налогоплательщика или его должностных лиц | В документальной внеплановой выездной проверке принимают участие работники налоговой милиции.**Исключение:** при осуществлении уголовного производства или оперативно-розыскных мероприятий работниками налоговой милиции, которые прибыли для проведения документальной внеплановой налоговой проверки, налогоплательщик обязан их допустить.**Условия допуска:**1) уголовное производство или оперативно-розыскные мероприятия ведутся в отношении налогоплательщика или его должностных лиц (бухгалтер, директор);2) уголовное дело находится в производстве работников налоговой милиции, а не другого государственного органа, например НАБУ, СБУ, ГБР, национальной полиции.**Замечание:** такое уголовное производство должно расследоваться именно в отношении налогоплательщика, а не других юридических или физических лиц |
| **\* Любое из вышеизложенных нарушений служит основанием для недопуска работников контролирующего органа к проведению проверки.** |