**Підстави для недопуску під час призначення та проведення позапланової документальної податкової перевірки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Дії контролюючих органів під час призначення та проведення позапланової податкової перевірки:** | **Підстави для недопуску до документальної позапланової виїзної перевірки:** |
| 1 | Проведення документальної позапланової перевірки щодо питань та періоду, які були охоплені плановою перевіркою, заборонено | Складання наказу на призначення позапланової перевірки щодо періоду, який вже перевірявся контролюючим органом під час планової перевірки |
| 2 | Повторне призначення позапланової перевірки на підставі п. 78.1.12 ПК дозволяється лише за умови початку службового розслідування або пред’явлення особам, що проводили перевірку раніше, підозри у вчиненні злочину відповідно до норм Кримінально процесуального кодексу (далі – КПК) | Призначення позапланової перевірки за період, що перевірявся, за відсутності наказу про початок службового розслідування щодо ревізорів-аудиторів, які проводили її раніше, або за відсутності документа, що свідчить про пред’явлення їм підозри |
| 3 | Наказ на призначення перевірки на підставі п. 78.1.12 ПК видається ДФС України | Складання наказу на призначення перевірки на підставі п. 78.1.12 ПК ДФС відповідної області |
| 4 | Призначення позапланової податкової перевірки на підставі п. 78.1.11 ПК, а саме отримано судове рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки, винесене ним відповідно до закону | Процедура ухвалення такого рішення суду не прописана в КПК, а тому деякі суди відмовляють в задоволенні клопотання слідчого про призначення податкової перевірки в рамках кримінального провадження |
| 5 | Перед початком документальної позапланової перевірки працівники податкового органу зобов’язані пред’явити наказ та направлення, оформлені відповідно до п. 81.1 ПК | Працівники контролюючого органу перед початком документальної позапланової перевірки пред’являють наказ без направлення або направлення без наказу. |
| 6 | Наказ про призначення позапланової перевірки має містити інформацію щодо особи, яка уповноважена контролюючим органом на її проведення | Направлення на перевірку не містить інформації щодо особи, яка має право провести позапланову перевірку |
| 7 | Відповідно до п. 78.3 ПК працівникам податкової міліції забороняється брати участь у документальній позаплановій перевірці.  **Виняток:** дозволяється участь працівників податкової міліції в документальній позаплановій перевірці, якщо це пов’язано зі здійсненням оперативно-розшукових заходів або здійснення кримінального провадження стосовно платника податків або його посадових осіб | У документальній позаплановій виїзній перевірці беруть участь працівники податкової міліції.  **Виняток:** у разі здійснення кримінального провадження або оперативно-розшукових заходів працівниками податкової міліції, які прибули для проведення документальної позапланової податкової перевірки, платник податків зобов’язаний їх допустити.  **Умови допуску:**  1) кримінальне провадження або оперативно-розшукові заходи здійснюються щодо платника податків або його посадових осіб (бухгалтер, директор);  2) кримінальне провадження перебуває в провадженні працівників податкової міліції, а не іншого державного органу, наприклад НАБУ, СБУ, ДБР, національної поліції.  **Зауваження:** таке кримінальне провадження має розслідуватися саме щодо платника податків, а не інших юридичних або фізичних осіб |
| **\* Будь-яке з вищезазначених порушень є підставою для недопуску працівників контролюючого органу до проведення перевірки.** | | |