|  |
| --- |
| Додаток 1до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.2.1 пункту 1.2 розділу I) |

*Зразок оформлення наказу про проведення документальної перевірки*

### НАКАЗ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.** | **(місце складання)** | **N** \_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Про проведення \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ перевірки*(вид)* *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(найменування (П. І. Б.) платника податків)*На підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Податкового кодексу України*(вказати відповідний підпункт, пункт, статтю)**та наказу Державної фіскальної служби України від* \_\_\_ *N* \_\_\_\*НАКАЗУЮ1. Провести *працівникам*\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ перевірку*(назва органу ДФС)\*                                 (вказати вид перевірки)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування* / *П. І. Б. платника податку, код за ЄДРПОУ  / реєстраційний номер облікової картки платника податків-фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*\*, його місцезнаходження*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*або реквізити та адреса об'єкта, перевірка якого проводиться)*з "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року тривалістю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ робочих днів.*(вказати кількість робочих днів)*Перевірку провести за період діяльності \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_з метою \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.2. Контроль за виконанням наказу покласти на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*(вказати посаду та П. І. Б. посадової особи)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) органу ДФС)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| М. П. |   |   |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\* *Зазначається лише у випадках призначення позапланової документальної перевірки органом вищого рівня відповідно до підпунктів 78.1.5 та 78.1.12 пункту 78.1 статті 78 Податкового кодексу України.**\*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовилися від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.* |

|  |
| --- |
| Додаток 2до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків(підпункт 1.3.1 пункту 1.3 розділу I) |

*Зразок форми направлення на перевірку*

### Направлення на перевірку від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| На підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Податкового кодексу України*(вказати відповідний підпункт, пункт, статтю)*наказує \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(номер та дата наказу про проведення перевірки)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування органу ДФС)*проводить з "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ перевірку*(вказати вид перевірки)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування / П. І. Б. платника податку, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*або реквізити об'єкта, перевірка якого проводиться)*тривалістю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ робочих днів/діб.*(вказати кількість робочих днів або діб)                                                      (непотрібне викреслити)*Мета перевірки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Посада, прізвище, ім'я, по батькові посадової (службової) особи органу ДФС, що здійснює перевірку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника, уповноваженої особи) органу ДФС)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| М. П. |   |   |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Строк проведення перевірки продовжено з "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року на \_\_\_\_ робочих днів/діб*(непотрібне викреслити)*на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*(дата та номер наказу, найменування органу ДФС)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника, уповноваженої особи) органу ДФС)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| М. П. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Строк проведення перевірки продовжено з "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року на \_\_\_\_ робочих днів/діб*(непотрібне викреслити)*на підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*(дата та номер наказу, найменування органу ДФС)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника, уповноваженої особи) органу ДФС)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| М. П.Мені, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,*(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової (службової) особи платника податку або його законного (уповноваженого) представника, займана посада / або прізвище, ім'я, по батькові, посада представників платника податків або осіб, що фактично проводять розрахункові операції)*пред'явлено службове посвідчення та направлення від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_на проведення перевірки |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(час ознайомлення)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* |
| та вручено копію наказу від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_ про проведення \_\_\_\_\_\_\_ перевірки*(документальної виїзної або фактичної)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(час вручення)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.* |

|  |
| --- |
| Додаток 3до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.3.2 пункту 1.3 розділу I) |

*Зразок форми журналу обліку видачі направлень/посвідчень на право проведення перевірки посадовим особам органу ДФС*

### ЖУРНАЛобліку видачі направлень/посвідчень на право проведення перевірки посадовим особам органу ДФС

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(повна назва органу ДФС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п | Nнаправлення / посвідчення та дата видачі | Посада, П. І. Б. керівника (його заступника, уповноваженої особи) органу ДФС, який підписав направлення на перевірку / посвідчення на право проведення перевірки | П. І. Б., посадової (службової) особи органу ДФС, яка направляється для проведення перевірки | Посада | Найменування / П. І. Б. платника податків, що перевіряється | Вид перевірки (документальна планова / позапланова виїзна, фактична) | Підстава для проведення перевірки\* | Дата початку перевірки | Тривалість | Примітка\*\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Підстава для проведення перевірки зазначається відповідно до Податкового кодексу України (при реєстрації направлень на перевірку) або Митного кодексу України (при реєстрації посвідчень на право проведення перевірки).*

\*\* *При продовженні термінів проведення перевірки, зупиненні перевірки або перенесенні термінів її проведення також зазначається дата, номер відповідного наказу та відповідні дані щодо термінів проведення перевірки.*

|  |
| --- |
| Додаток 4до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.4.1 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми повідомлення про проведення документальної планової перевірки*

### Повідомлення від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| Згідно із затвердженим Державною фіскальною службою України планом-графіком проведення документальних планових перевірок платників податків на \_\_\_\_\_\_ рік та на підставі статті 77 Податкового кодексу Україниз "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року буде проводитись *за адресою\** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(вказати місце проведення перевірки)\**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_документальна планова перевірка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування / П. І. Б. платника податку, код за ЄДРПОУ/реєстраційний номер облікової картки платника податків  - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*\*)*з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС.У зв'язку із вказаним \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування / П. І. Б. платника податку)*відповідно до пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України слід, починаючи із зазначеного терміну, забезпечити надання всіх необхідних документів, що підтверджують дані податкових декларацій (розрахунків), зокрема фінансову, статистичну та іншу звітність, регістри податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, а також первинні та інші документи, які використовувались в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС.\*\*\* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) органу ДФС)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| М. П.Додаток: копія наказу про проведення документальної планової перевірки.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Розписка** N \_\_\_\*\*\*\*Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,*(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової особи платника податку (вказати займану посаду) або його законного (уповноваженого) представника)*повідомлення та копію наказу про проведення документальної планової перевірки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ одержав(ла).*(повне найменування / П. І. Б. платника податку)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)* |   | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Підпис)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\* *Зазначається у разі проведення документальної планової невиїзної перевірки адреса органу ДФС.*\*\* *Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.**\*\*\* Великий платник податків зобов'язаний також надати в електронній форми з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб копії документів (що створюються ним в електронній формі) з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, не пізніше двох робочих днів, наступних за днем отримання запиту.**\*\*\*\* Номер розписки відповідає номеру повідомлення.* |

|  |
| --- |
| Додаток 5до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків(підпункт 1.4.1 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми журналу реєстрації повідомлень про проведення перевірок платників податків*

### ЖУРНАЛреєстрації повідомлень про проведення перевірок платників податків

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(повна назва органу ДФС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N з/п | Дата та номер повідомлення | Найменування / П. І. Б. платника податків, що буде перевірятись | Місяць та рік, на який заплановано проведення перевірки відповідно до плану-графіка (для планових перевірок) | Дата та номер наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки (для позапланових невиїзних перевірок відповідно до статті 79 Податкового кодексу України) / документальної невиїзної перевірки (для перевірок відповідно до статті 351 Митного кодексу України) | Дата початку перевірки | Тривалість перевірки | Направлення (вручення) повідомлення | Примітка |
| У разі надіслання у порядку, передбаченому Податковим кодексом України / Митним кодексом України | Дата вручення повідомлення платнику податків (під розписку) |
| Дата надіслання повідомлення | Дата отримання повідомлення платником податків |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |

|  |
| --- |
| Додаток 6до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків(підпункт 1.4.2 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми повідомлення про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки*

### Повідомлення від "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року N \_\_\_\_\_\_

|  |
| --- |
| На підставі \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Податкового кодексу України*(вказати відповідний підпункт, пункт, статтю)*та наказу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(номер та дата наказу про проведення перевірки)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування органу ДФС)*буде проведено з "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року за адресою \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(вказати місце проведення перевірки)*документальну позапланову невиїзну перевірку \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування / П. І. Б. платника податку, код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків-фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*)*з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС.Відповідно до пункту 85.2 статті 85 Податкового кодексу України слід, починаючи із зазначеного терміну, забезпечити надання всіх необхідних документів, що підтверджують дані податкових декларацій (розрахунків), зокрема фінансову, статистичну та іншу звітність, регістри податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, а також первинні та інші документи, які використовувались в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДФС.\*\*Додаток: копія наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(Посада керівника (заступника керівника або уповноваженої          (Підпис)                                       (П. І. Б.)**особи) органу ДФС)*М. П.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Розписка N \_\_\_\*\*\***Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,*(прізвище, ім'я, по батькові платника податку (посадової особи платника податку**(вказати займану посаду) або його законного представника)*повідомлення та копію наказу про проведення позапланової документальної невиїзної перевірки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ одержав(ла).*(повне найменування / П. І. Б. платника податку)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\* *Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.**\*\* Великий платник податків зобов'язаний також надати в електронній форми з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб копії документів (що створюються ним в електронній формі) з обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування (податкових зобов'язань), первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, не пізніше двох робочих днів, наступних за днем отримання запиту.*\*\*\* *Номер розписки відповідає номеру повідомлення.* |

|  |
| --- |
| Додаток 7до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.4.5 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми Спеціального журналу реєстрації актів*

### Спеціальний журнал реєстрації актів

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(назва органу ДФС)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nз/п | Код регіону | Дата акта | Реєстраційний номер акта (порядковий номер, код структурного підрозділу, працівники якого склали акт) | Зміст акта\* | Найменування / П. І. Б. платника податків | Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*\* | П. І. Б. перевіряючих | Код структурного підрозділу (відділу) | П. І. Б. платника податків (посадових осіб платника податків або його законних (уповноважених) представників) | Примітка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Зазначається вид акта, складеного посадовою особою органу ДФС у випадках, передбачених Податковим кодексом України, Митним кодексом України, нормативно-правовими актами України та/або відповідними розпорядчими документами Державної фіскальної служби України*

*\*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган державної фіскальної служби і мають відмітку у паспорті.*

|  |
| --- |
| Додаток 8до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків(підпункт 1.4.5 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми запиту*
*на встановлення місцезнаходження платника податків*

|  |
| --- |
| Начальнику оперативного підрозділу\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування територіального органу ДФС)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |

|  |  |
| --- | --- |
| **"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ р.** | **N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |

### ЗАПИТна встановлення місцезнаходження платника податків

|  |
| --- |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування структурного підрозділу органу ДФС, який ініціює запит)*просить встановити місцезнаходження платника податків:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(повне найменування юридичної особи (відокремленого підрозділу) - платника податків*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податків)**C:\Users\t.borovich\AppData\Roaming\Liga70\Client\Session\DFS00272_IMG_001.GIF**код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\****Податкова адреса платника податків:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(індекс, область, район, населений пункт, район міста, вулиця, будинок, корпус, квартира)***Дані про керівників:** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\* | П. І. Б. | Контактні телефони |
| Керівник |   |   |   |
| Головний бухгалтер |   |   |   |

|  |
| --- |
| **Дані про засновників:** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\* | Найменування / П. І. Б. | Місцезнаходження (місце проживання) | Контактні телефони |
|   |   |   |   |

|  |
| --- |
| **Мета або причина проведення заходів щодо встановлення місцезнаходження платника податків (необхідно зазначити):**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(вказати назву контрольно-перевірочного заходу, дату, номер наказу на проведення перевірки тощо)***Підстава для направлення запиту на відпрацювання платника податків до оперативного підрозділу територіального органу ДФС:**На підставі акта від \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_ працівниками підрозділу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ встановлено факт неможливості проведення \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ перевірки у зв'язку з відсутністю за податковою адресою (місцезнаходженням) платника податків.У зв'язку з цим виникла необхідність встановлення місцезнаходження, опитування посадових осіб (або його законних (уповноважених) представників) та засновників платника податків оперативним підрозділом територіального органу ДФС.**Питання, які необхідно дослідити під час проведення заходів щодо встановлення місцезнаходження:**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Додаток:копія акта про неможливість проведення перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_;копія наказу від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_ на проведення перевірки |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(посада посадової особи органу ДФС, яка склала запит)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.* |

|  |
| --- |
| Додаток 9до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків(підпункт 1.4.6 пункту 1.4 розділу I) |

*Зразок форми акта*
*про відмову в допуску до проведення / відмову від проведення документальної планової / позапланової виїзної перевірки, фактичної перевірки*

### АКТпро відмову в допуску до проведення / відмову від проведення документальної планової/позапланової виїзної перевірки, фактичної перевірки

|  |  |
| --- | --- |
| *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(найменування (П. І. Б.) платника податків)*  | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* *(код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)* | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(місцезнаходження (податкова адреса) платника податків)* |
| На підставі наказу \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ та*(назва органу ДФС)*відповідно до направлень на перевірку: від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_; від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;від \_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(посади, П. І. Б. посадових (службових) осіб органу ДФС, які прибули для проведення перевірки тау допуску до проведення перевірки яким було відмовлено / відмовлено у проведенні перевірки)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року *(дата, час)* прибула для проведення документальної планової/позапланової виїзної перевірки за період з \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року / фактичної перевірки за місцезнаходженням (податковою адресою) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*(найменування (П. І. Б.) платника податків)*На виконання вимог пункту 77.4 статті 77 Податкового кодексу України \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(найменування органу ДФС)* було \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(дата)* вручено під розписку / надіслано рекомендованим листом з повідомленням про вручення \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(найменування (П. І. Б.) платника податків)* копію наказу про проведення документальної планової перевірки від \_\_\_\_\_\_ N та письмове повідомлення від \_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_ із зазначенням дати початку проведення такої перевірки *(у разі проведення документальної планової виїзної перевірки).*Вказаними вище посадовими особами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(найменування органу ДФС)* були виконані передбачені статтею 81 Податкового кодексу України умови допуску до проведення документальної виїзної / фактичної перевірки, зокрема:*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(П. І. Б. (найменування) платника податків / П. І. Б., посада посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції)*вручено під розписку копію наказу про проведення перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,**були пред'явлені під розписку:**направлення на проведення перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, та службове посвідченнявід \_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б., посада посадової особи органу ДФС, якій відмовлено у допуску до перевірки / відмовлено у проведенні перевірки)*направлення на проведення перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, та службове посвідченнявід \_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б., посада посадової особи органу ДФС, якій відмовлено у допуску до перевірки / відмовлено у проведенні перевірки)*направлення на проведення перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, та службове посвідченнявід \_\_\_\_\_\_\_N \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.*(П. І. Б., посада посадової особи органу ДФС, якій відмовлено у допуску до перевірки / відмовлено у проведенні перевірки)*На порушення абзацу шостого пункту 81.1 статті 81 Податкового кодексу України*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**(П. І. Б. (найменування) платника податків* / *П. І. Б., посада посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року *(дата, час)* було відмовлено в допуску до проведення / відмовились від проведення перевірки із заявленням таких причин відмови \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(або зазначити про відмову в допуску до проведення / відмову від проведення перевірки без заявлення причин відмови).*Інші обставини, що засвідчують зазначені у цьому акті факти (за наявності) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*.Платнику податків *(посадовим (службовим) особам платника податків (його представникам або особам, які фактично проводять розрахункові операції))* роз'яснено, що документальна виїзна планова/позапланова перевірка / фактична перевірка здійснюється органом ДФС відповідно до \_\_\_\_\_\_\_ Податкового кодексу України, та попереджено про відповідальність за перешкоджання посадовим особам контролюючого органу, невиконання їх вимог під час документальної виїзної планової/позапланової перевірки, фактичної перевірки, яка передбачена згідно з \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Посади осіб органу ДФС, які******прибули для проведення перевірки*** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| ***Найменування (П. І. Б.) платника податків,******посада посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції)*** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| Акт про відмову в допуску до проведення / відмову від проведення документальної планової/позапланової виїзної перевірки, фактичної перевірки складено у 2-х примірниках.Один примірник акта про відмову в допуску до проведення / відмову від проведення документальної планової/позапланової виїзної перевірки, фактичної перевірки від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отримано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(дата)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_         \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_              \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(найменування (П. І. Б.) платника податків, посада посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції)*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)                                                      (підпис)                                                        (дата)*Платником податків (посадовими (службовими) особами платника податків (його представниками або особами, які фактично проводять розрахункові операції) надано пояснення до цього акта, які додаються.*або*Платник податків (посадові (службові) особи платника податків (його представники або особи, які фактично проводять розрахункові операції) відмовились підписати зазначений акт / відмовились використати передбачене Податковим кодексом України право та отримати один примірник акта / надати пояснення до зазначеного акта про відмову в допуску / відмову від проведення документальної планової / позапланової виїзної перевірки, фактичної перевірки, про що посадовими особами органу ДФС складено відповідний акт (додається). |
| ***Посади осіб органу ДФС, які******прибули для проведення перевірки*** | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(підпис)* | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*(П. І. Б.)* |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*\* Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.* |

|  |
| --- |
| Додаток 10до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.5.2 пункту 1.5 розділу I) |

*Зразок форми журналу реєстрації протоколів, складених за результатами проведених засідань постійних комісій*

### Журнал реєстрації протоколів, складених за результатами проведених засідань постійних комісій

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nз/п | Код регіону | N протоколу | Дата складеного протоколу | П. І. Б. керівника (заступника керівника, уповноваженої особи), який затвердив протокол | Кількість учасників засідання | Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків-фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\* | Назва / П. І. Б. платника податків | Дата початку проведення перевірки/ "дата надходження заперечень до акта (довідки) перевірки | Дата винесення спірних питань ні розгляд комісії | Суть спірного питання, винесеного на розгляд комісії | Результати розгляду комісією спірних питань (зазначити суть прийнятого рішення) | Номер та дата складеного акта (довідки) перевірки | Номер та дата відповіді на заперечення платника податків до акта (довідки) перевірки\*\* | Донараховано грошових зобов'язань (зменшено відшкодування, від'ємне значення з ПДВ, збитки) тощо (тис. грн.) | Інше |
| всього: | вт. ч. виносились на розгляд комісії |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті.*

*\*\* Уразі винесення заперечень на розгляд постійної комісії*

|  |
| --- |
| Додаток 11до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.6.2 пункту 1.6 розділу I) |

*Зразок форми журналу реєстрації висновків, складених за результатами розгляду заперечень платника податків до акта (довідки) перевірки*

### Журнал реєстрації висновків, складених за результатами розгляду заперечень платника податків до акта (довідки) перевірки

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nз/п | Код регіону | N висновку | Дата складеного висновку | П. І. Б. керівника (заступника керівника, уповноваженої особи) органу ДФС, який затвердив висновок  | Код за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\* | Найменування / П. І. Б платника податків  | Дата складеного акта (довідки) перевірки | Номер складеного акта (довідки) перевірки | Підлягає нарахуванню грошових зобов'язань за актом перевірки всього, тис. грн.\*\*\* | Дата отримання заперечення до акта (довідки) перевірки | Подано платником заперечення до акта (довідки) | Результати розгляду заперечень | Дата надання відповіді платнику податків | Інше\*\*\*\*\* |
| Висновки перевірки підтверджено\*\*\* | Висновки перевірки не підтверджено\*\*\*\* |
| Кількість питань | На суму, тис. грн. | Кількість питань | На суму, тис. грн. | Кількість питань | На суму, тис. грн. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\* *Для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків.*

*\*\* Зазначається також сума зменшення бюджетного відшкодування та/або зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток або від'ємного значення суми податку на додану вартість тощо.*

*\*\*\* У графах 14, 15 зазначається інформація щодо питань акта перевірки, по яких рішення приймається.*

*\*\*\*\* В графах 16, 17 зазначається інформація щодо питань акта перевірки, по яких рішення не приймається.*

*\*\*\*\*\* При розгляді заперечень на комісії з розгляду спірних питань також: зазначається дата та номер протоколу засідання*

|  |
| --- |
| Додаток 12до Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів державної фіскальної служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (підпункт 1.6.3 пункту 1.6 розділу I) |

*Зразок форми журналу обліку перевірок, призначених відповідно до кримінально-процесуального законодавства*

### Журнал обліку перевірок, призначених відповідно до кримінально-процесуального законодавства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер з/п | Код регіону | Код за за ЄДРПОУ / реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи або серія (за наявності) та номер паспорта\*\*\* | Наймену-вання (П. І. Б.) суб'єкта господарю-вання | П. І. Б. посадових осіб органу ДФС, що здійсню-вали (очолювали) перевірку | Код структур-ного підрозділу органу ДФС, що здійснював (очолював) перевірку | Податко-вий / митний аудит (вказати) | Номер та дата акта (довідки) | Перевіре-ний період з \_\_\_ до \_\_\_ | Вид пла-тежу | Код плате-жу | Визначено суму грошових зобов'язань, грн. | Зменше-ння збитків, грн. | Зменшення від'ємного значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ, грн.\* | Зменшення суми бюджетного відшкоду-вання ПДВ, грн. | Дата направлення матеріалів до органу, що призначив перевірку | Дата та номер рішення суду | Дата набрання чинності рішенням суду | Дата надходже-ння рішення суду до органу державної фіскальної служби | Номер та дата податко-вого повідомле-ння-рішення | Нараховано за результатами перевірки, грн. | Зменше-ння збитків, грн. | Зменшення від'ємного значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту з ПДВ, грн.\* | Зменшення суми бюджет-ного відшкоду-вання ПДВ, грн. |
| разом | основ-ний платіж | штрафні (фінансові) санкції | разом | основ-ний платіж | штрафні (фінансові) санкції |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
*\* У графах 1 - 22 зазначаються результати перевірки за матеріалами, що направляються органу, який призначив перевірку.*

*\*\* У графах 23 - 29 зазначаються результати перевірки по прийнятих податкових повідомленнях-рішеннях після набрання законної сили рішенням суду у справі або винесення постанови про закриття такої кримінальної справи за нереабілітуючими підставами.*

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

*(Методичні рекомендації із змінами, внесеними  згідно з наказами Державної фіскальної служби України  від 05.06.2015 р. N 397,  від 11.11.2015 р. N 889, від 18.07.2016 р. N 633, у редакції наказу Державної фіскальної  служби України від 23.06.2018 р. N 398)*