

1571005

Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б.

ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

Навчальний посібник



У навчальному посібнику розглядаються питання організації і методики податкових перевірок. Досліджено місце і роль податкових перевірок як основної форми податкового контролю; організаційні засади проведення податкових перевірок; методи, прийоми та процедури які використовуються під час податкових перевірок; інформаційно-аналітичне забезпечення податкових перевірок; організацію і методику документальних, камеральних, фактичних та електронних перевірок; організаційно-методичні засади проведення зустрічних звірок; порядок узагальнення результатів податкових перевірок; відповідальність за податкові правопорушення.

Навчальний посібник рекомендований для викладачів економічних дисциплін, наукових працівників, аспірантів, докторантів, студентів закладів вищої освіти, працівників контролюючих органів, практикуючих спеціалістів, управлінського персоналу.

ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА	8
РОЗДІЛ 1. ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ ЯК ОСНОВНА ФОРМА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ	10
1.1. Сутність податкового контролю	11
1.2. Принципи податкового контролю	14
1.3. Суб'єкти, об'єкти, функції та завдання податкового контролю	16
1.4. Оцінка ефективності податкового контролю	18
Питання для самоконтролю	21
Завдання для самостійної роботи.....	22
Тести для поточного контролю знань	24
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ПРОВЕДЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК	28
2.1. Види податкових перевірок.....	29
2.2. Характеристика податкових перевірок	32
2.3. Права та обов'язки контролюючих органів під час перевірок.....	39
2.4. Права та обов'язки платників податків під час перевірок.....	42
Питання для самоконтролю.....	44
Завдання для самостійної роботи.....	44
Тести для поточного контролю знань	47
РОЗДІЛ 3. МЕТОДИ, ПРИЙОМИ ТА ПРОЦЕДУРИ ЯКІ ВИКОРИСТОВУЮТЬСЯ ПІД ЧАС ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК	50
3.1. Методи податкового контролю.....	51
3.2. Прийоми податкового контролю	58
3.3. Процедури податкового контролю	60

Питання для самоконтролю	61
Завдання для самосійної роботи	62
Тести для поточного контролю знань	64

РОЗДІЛ 4. ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК

67

4.1. Податкова інформація з автоматизованих інформаційних систем	68
4.2. Джерела інформації для податкової перевірки загальнодержавних податків, зборів, обов'язкових платежів	72
4.3. Джерела інформації для податкової перевірки місцевих податків і зборів.....	79
4.4. Джерела інформації для податкової перевірки окремих видів діяльності, контроль за дотриманням якої покладено на органи Державної податкової служби	82
Питання для самоконтролю	84
Завдання для самостійної роботи	84
Тести для поточного контролю знань	86

РОЗДІЛ 5. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК.....

90

5.1. Сутність, мета та завдання документальних перевірок	91
5.2. Порядок проведення планових документальних перевірок ...	92
5.3. Порядок проведення позапланових документальних перевірок	94
5.4. Методика проведення документальних перевірок	99
Питання для самоконтролю	103
Завдання для самостійної роботи	104
Тести для поточного контролю знань	107

РОЗДІЛ 6. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА КАМЕРАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК	110
6.1. Сутність, завдання та етапи проведення камеральних перевірок.....	111
6.2. Організація проведення камеральних перевірок	112
6.3. Методика проведення камеральних перевірок	115
6.4. Особливості проведення електронних перевірок	119
Питання для самоконтролю.....	122
Завдання для самостійної роботи.....	123
Тести для поточного контролю знань	124

РОЗДІЛ 7. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ФАКТИЧНИХ ПЕРЕВІРОК	127
7.1. Сутність фактичної перевірки.....	128
7.2. Підстави для проведення фактичної перевірки.....	129
7.3. Умови допуску працівників Державної податкової служби до фактичної перевірки.....	130
7.4. Особливості проведення фактичних перевірок	131
7.5. Оформлення результатів фактичних перевірок	134
Питання для самоконтролю.....	136
Завдання для самостійної роботи.....	136
Тести для поточного контролю знань	138

РОЗДІЛ 8. ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ПРОВЕДЕННЯ ЗУСТРІЧНИХ ЗВІРОК	141
8.1. Сутність та мета проведення зустрічних звірок.....	142
8.2. Відбір суб'єктів господарювання для здійснення зустрічних звірок та обміну податковою інформацією	143
8.3. Направлення запитів про проведення зустрічних звірок та запитів щодо обміну податковою інформацією.....	145
8.4. Проведення зустрічних звірок суб'єктів господарювання та обмін інформацією й оформлення їх результатів	147

8.5. Облік та опрацювання результатів проведених зустрічних звірок та обміну податковою інформацією за допомогою Інформаційної системи	150
8.6. Реалізація матеріалів проведеної зустрічної звірки та отриманої податкової інформації	153
Питання для самоконтролю	153
Завдання для самостійної роботи	154
Тести для поточного контролю знань	155
РОЗДІЛ 9. УЗАГАЛЬНЕННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК	159
9.1. Основні вимоги до оформлення результатів документальних перевірок	160
9.2. Структура та зміст акта документальної перевірки	161
9.3. Склад інформативних додатків до акта (довідки) документальної перевірки	171
9.4. Порядок підписання акта (довідки) документальної перевірки та розгляд заперечень	174
Питання для самоконтролю	180
Завдання для самостійної роботи	181
Тести для поточного контролю знань	183
РОЗДІЛ 10. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ	186
10.1. Сутність та види податкових правопорушень	187
10.2. Порядок нарахування пені	189
10.3. Штрафні санкції за порушення податкового законодавства	192
10.4. Адміністративна відповідальність за податкові правопорушення	213
10.5. Кримінальна відповідальність за податкові правопорушення	215

Питання для самоконтролю.....	218
Завдання для самостійної роботи.....	218
Тести для поточного контролю знань	221

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	225
---	------------

ДОДАТКИ

ДОДАТОК А	233
ДОДАТОК Б	269
ДОДАТОК В	276
ДОДАТОК Д	286
ДОДАТОК Ж.....	289
ДОДАТОК Ж1.....	290