

Щодо відбору платників податків до перевірок

Згідно з вимогами Податкового кодексу ДФС України перейшла від щоквартального планування документальних перевірок платників податків до формування річного плану – графіка.

До плану-графіка на 2018 рік включено **5,5 тис.** платників податків – юридичних осіб з обсягами задекларованих доходів **1 210 млрд. гривень**.

Всі відібрані до планових перевірок підприємства мають критерії ризику від провадження платниками податків господарської діяльності, визначені наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 №524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків» (в редакції наказу МФУ від 27.02.2017 № 294).

Зокрема, відібрані до планових перевірок суб'єкти господарювання мають такі ризики:

- **2 901 СГ** мають рівень сплати податку на прибуток нижчий за рівень сплати по відповідній галузі;

- **2 881 СГ** мають рівень сплати ПДВ нижчий за рівень сплати по відповідній галузі;

- **1 050 СГ** задекларували від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток в сумі **117 179 млн. грн.**;

- **385 СГ** мали відносини з контрагентами, що знаходяться в розшуку, ліквідовані, збанкрутували, на загальну суму **591 млн. грн.**;

- **372 СГ** згідно із Системою автоматизованого співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту мають розбіжності на загальну суму **399 млн. грн.**;

- **199 СГ** здійснювали операції з придбання товарів (послуг) у сумнівних постачальників на загальну суму **207 млн. грн.**;

- **34 СГ** здійснили зовнішньоекономічні операції на загальну суму **7 911 млн. грн.** через нерезидентів, зареєстрованих в офшорних зонах.

План-графік проведення перевірок на поточний рік став відкритим для громадськості документом, його оприлюднено на сайті ДФС (sfs.gov.ua) у розділі «Дільність» - «Плани та звіти роботи».

При здійсненні контрольно – перевірочних заходів ДФС України продовжує дотримуватись обраного курсу на збільшення рівня плановості контролю.

Довідково: до плану-графіка в 2016 році було включено 4,8 тис. СГ, в 2017 році – 5,1 тис. СГ.

Одночасно органи ДФС зменшують кількість позапланових заходів – в 2016 році проведено 16,1 тис. документальних позапланових перевірок, в 2017 році – 15,1 тис. таких перевірок.

Підрозділами аудиту органів ДФС за 11 місяців 2017 року донараховано порушникам законодавства грошових зобов'язань на суму **25,1 млрд. грн.**, забезпечено узгодження **16,0 млрд. грн.**, у тому числі **5,3 млрд. грн.** податку на прибуток та **4,3 млрд. грн.** податку на додану вартість.

Основним порушенням, що допускали перевірені платники податків, було завищення податкового кредиту та валових витрат внаслідок їх формування за операціями із «сумнівними» суб'єктами господарювання.

Завдяки таким схемам легалізуються товари невідомого походження, зокрема, одержані в результаті необлікованого виробництва або від домогосподарств; документально оформлюється придбання неіснуючих товарів чи реально не наданих послуг (оформлення безтоварних операцій) з віднесенням їх вартості на витрати та, як наслідок, заниженням бази оподаткування податком на прибуток; штучно переноситься реальна база оподаткування ПДВ (переважна частина податкових зобов'язань) від виробників товарів і послуг (при первинному їх продажу за значно нижчими, ніж діючі на ринку, цінами) до інших суб'єктів господарювання, які перекривають суми власних податкових зобов'язань схемним податковим кредитом (такий різновид схем застосовується, зокрема, при реалізації газу природного власного видобутку, здачі в оренду приміщень торгівельно-розважальних центрів).