

Додаток 1
до Методики проведення перевірки
загальних положень податкового та
іншого законодавства України,
контроль за дотриманням якого
покладено на податкові органи
(абзац п'ятий пункту 4.1 розділу IV)

Примірна форма

Звіт про результати автоматизованого аналізу

№ з/п	Розділ	Підрозділ	Наявність ризику (так/ні)	Підтвердження/ Спростування (так/ні)
	Загальне законодавство			
	Податок на додану вартість			
	Податок на прибуток			
	Акцизний податок			
	ЄСВ, ПДФО, ВЗ			
	Інші платежі та збори			
	Господарські операції			
Питома вага відхилень складає: ____%				

Додаток 2
до Методики проведення перевірки
загальних положень податкового та
іншого законодавства України,
контроль за дотриманням якого
покладено на податкові органи
(абзац дев'ятнадцятий пункту 4.3
розділу IV)

Орієнтовний перелік інформаційних ресурсів,
що отримується ДПС в порядку інформаційної взаємодії

Найменування суб'єкта інформаційних відносин	Перелік інформації, що отримується від суб'єктів інформаційних відносин
МВС	про власників та/або користувачів рухомого майна, крім транспортних засобів та інших активів, які є об'єктом оподаткування, про зареєстровані (зняті з обліку) колісні транспортні засоби та їх власників
Мін'юст	про землевласників або землекористувачів, а також про об'єкти незавершеного будівництва, про оподатковуване нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, щодо якого у фізичних осіб виникає або припиняється право власності, інформація щодо родинних зв'язків родинних зв'язків для підтвердження чи спростування пов'язаності осіб
Держгеокадастр	про земельні ділянки, зокрема про їх кадастровий номер дату реєстрації у Державному земельному кадастрі
Адміністрація судноплавства	про реєстрацію (припинення реєстрації) суден у Державному судновому реєстрі України і Судновій книзі України, їх власників або фрахтувальників
Державіаслужба	про повітряні судна, зареєстровані (зняті з реєстрації) у державному реєстрі цивільних повітряних суден України, та їх власників або експлуатантів
органи ліцензування	про ліцензії, зокрема повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) та місцезнаходження (місце проживання) СГ, місце провадження господарської діяльності, вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія, серія, номер і дата видачі ліцензії, дата прийняття і номер рішення про видачу ліцензії, строк дії, дані про анулювання ліцензії
органи виконавчої влади та інші суб'єкти інформаційних відносин	про платників податків, інформацію пов'язану з їх реєстрацією, нарахуванням та сплатою податків і зборів, а також контролем за дотриманням податкового законодавства

Додаток 3
до Методики проведення перевірки
загальних положень податкового та
іншого законодавства України,
контроль за дотриманням якого
покладено на податкові органи
(пункт 6 розділу V)

Примірний

Перелік операцій,
що можуть свідчити про ризики в діяльності платника податків

До ризикових операції можуть належати:

№ з/п	Найменування
1	Здійснення зовнішньоекономічних операцій через нерезидентів - засновників та нерезидентів, зареєстрованих в офшорних зонах, за непрямыми поставками у сумі операцій понад 5 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів постачання, але не менше 100 тис. грн
2	Здійснення експортних операцій щодо товарів, нетипових для основного виду діяльності підприємства (нетиповий експорт), у сумі понад 5 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів постачання, але не менше 100 тис. грн
3	Наявність інформації щодо здійснення платником податків операцій з купівлі-продажу та інших способів відчуження цінних паперів, емітенти яких за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності
4	Різниці, що виникають при формуванні резервів (забезпечень), та різниці, які зменшують фінансовий результат, у сумі становлять понад 30 відсотків різниць, на які збільшується фінансовий результат
5	Наявність інформації про не підтвердження реального здійснення операції з придбання із сумою податку на додану вартість понад 1 млн грн або понад 5 відсотків загального обсягу податкового кредиту, але не менше 100 тис. грн
6	Нарахування та виплата доходів за ознакою 157 (дохід, виплачений самозайнятій особі), визначеною <u>Довідником ознак доходів</u> , у сумі понад 5 відсотків загального обсягу доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначеного за правилами бухгалтерського обліку
7	Наявність інформації про об'єкти оподаткування у платника податків, який не сплачує плату за землю або сплачує її в неповному обсязі, а також задекларував податкові зобов'язання без документів, які надають право використовувати земельні ділянки
8	Наявність негативних рішень комісії ДПС в системі автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних критеріям оцінки ступеня ризику, достатніх для зупинення реєстрації податкових накладних протягом трьох звітних періодів
9	Суми за повернення товарів становлять понад 5 відсотків суми загального продажу, проведеної через РРО/ПРРО
10	Невідповідність суми сплати акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів розрахунковій сумі цього податку із суми загального продажу таких товарів, проведеної через РРО/ПРРО
11	Наявність інформації правоохоронних органів, структурних підрозділів органів ДПС про ухилення від оподаткування та/або щодо взаємовідносин із платниками податків: – які мають ознаки фіктивності або стосовно яких розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях, які пов'язані з фіктивним підприємництвом;

	– реєстрацію яких скасовано у судовому порядку; – стосовно яких встановлено факт неподання податкової звітності протягом двох податкових (звітних) періодів; – які знаходяться в розшуку; – які визнані банкрутами; – стосовно яких розпочато досудове розслідування у кримінальних провадженнях або щодо яких порушено кримінальні справи, які пов'язані з ухиленням від сплати податків, зборів (платежів), єдиного внеску та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування
12	Зростання удвічі та більше кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) протягом двох попередніх (звітних) років при зростанні запасів
13	Здійснення операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) нижче собівартості або різниця між собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не перевищує 10 відсотків собівартості реалізованої продукції
14	Наявність відносин із платниками податків, які обрали спрощену систему оподаткування та є керівниками, засновниками або співробітниками цього підприємства, у сумі операцій понад 5 млн грн або понад 5 відсотків загальних обсягів постачання, але не менше 100 тис. грн
15	Проведення протягом місяця більше трьох ремонтів одного реєстратора розрахункових операцій, не пов'язаних із плановим технічним обслуговуванням
16	Наявність у органів ДПС інформації про відсутність торгових патентів і ліцензій у платників податків, які провадять діяльність, що підлягає ліцензуванню
17	Кількість найманих працівників на сільськогосподарських підприємствах менше 5 осіб за наявності у власності та/або оренді земельних ділянок площею понад 10 га, доходу за попередній звітний період у сумі понад 1 млн грн
18	Кількість найманих працівників на підприємствах будівельної галузі менше 5 осіб за наявності відведених у поточному та/або попередньому звітному роках земельних ділянок площею понад 0,5 га
19	Наявність зареєстрованого реєстратора розрахункових операцій за відсутності обсягів реалізації товарів (послуг) через такий реєстратор розрахункових операцій
20	Невідповідність даних звітності реєстратора розрахункових операцій та обсягів постачання, зазначених у деклараціях з податку на додану вартість
21	Наявність розбіжностей між обсягами задекларованих у податкових деклараціях з податку на додану вартість податкових зобов'язань або податкового кредиту з податку на додану вартість та обсягами податкових зобов'язань або податкового кредиту з податку на додану вартість за даними ЄРПН на 5 та більше відсотків
22	Коригування платником податків податкової звітності з податку на прибуток та/або податку на додану вартість у бік зменшення податкових зобов'язань понад 10 відсотків
23	Здійснення платником податків коригування звітності шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, що у сумі перевищують 10 відсотків
24	Здійснення платником податків коригування звітності шляхом зменшення фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці від 10 до 20 відсотків
25	Відсоток утриманої суми податку на доходи фізичних осіб та військового збору нижче за 10 відсотків суми виплаченого доходу у вигляді заробітної плати
26	Нарахування заробітної плати у сумі менше законодавчо встановленого розміру мінімальної заробітної плати за наявності доходу за попередній звітний період у сумі 1 млн грн та більше
27	Наявність інформації про ухилення від оподаткування, отриманої із зовнішніх джерел

28	Показники податкової звітності нерезидентів, які характеризують діяльність їх постійних представництв та свідчать про можливість зниження податку на прибуток або ризики несплати податків
29	Значна частка взаємовідносин із нерезидентом в операціях платника податків
30	Наявність операцій з нерезидентами, зареєстрованими в низькоподаткових юрисдикціях
31	Наявність операцій з нерезидентами, зареєстрованими в організаційно-правових формах, що не передбачають сплати корпоративного податку / податку на прибуток в його юрисдикції
32	Операція скоріш за все не здійснювалася б коли мало місце розумне ведення бізнесу
33	Угода про уникнення подвійного оподаткування між Україною та країною нерезидента-контрагента дозволяє не сплачувати податок або сплачувати його у незначних розмірах
34	Наявність посередницьких договорів, укладених з нерезидентами
35	Наявність нерезидентів (юридичних або фізичних осіб) у складі засновників / бенефіціарних власників платника
36	Здійснення операцій з фінансовими компаніями які є афілійованими або маловідомими, не мають репутації, не входять до профільних рейтингів тощо
37	Виплата значних сум ліцензійних платежів
38	Наявність заборгованості за кредитами / позиками / довгострокової кредиторської заборгованості перед нерезидентами – пов'язаними особами
39	Наявність виплат нерезидентам роялті, комісійних винагород, оплата послуг, відносно яких існують сумніви щодо реальності їх отримання платником податків
40	Наявність незавершеного виробництва станом на останню звітну дату
41	Взаємовідносини з ризиковими контрагентами
42	Низька сума задекларованого до сплати податку внаслідок відображення податкових різниць, подання уточнюючих розрахунків, відображення операцій наприкінці звітного періоду
43	Низька рентабельність собівартості продукції
44	Непрозора система обліку і списання витрат на виробництво
45	Середній розмір заробітної плати є нижчим ніж у відповідній галузі
46	Значні обсяги реалізації товарів (робіт, послуг) за готівку
47	Наявність серед засновників, керівного персоналу, контрагентів осіб, зареєстрованих на непідконтрольній Україні території.
48	Операція призводить до значних податкових вигод чи відстрочення податкових платежів
49	Подання уточнюючих розрахунків на значні суми без збільшення сум податкових зобов'язань до сплати
50	Здійснення істотних авансових внесків постачальникам без оприбуткування товарів (робіт, послуг) у звітному періоді
51	Значний обсяг задекларованих податкових пільг/преференцій
52	Операції на позабіржовому ринку цінних паперів
53	Розрахунки за векселями
54	Наявність у платника філій, відокремлених підрозділів, підприємств, у яких платник податків є засновником
55	Здійснення операцій за непрямыми договорами
56	Наявність безнадійної дебіторської / кредиторської заборгованості станом на початок і кінець звітного року
57	Наявність судових справ, де позивачем / відповідачем є платник податків
58	Наявність іншої податкової інформації, що свідчить про факти або ознаки порушень податкового законодавства