

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ УКРАИНЫ**

**ПРИКАЗ**

21.10.2015 г.

г. Киев

N 912

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины  
09 ноября 2015 г. за N 1396/27841

**Об утверждении формы акта (справки) о результатах проверки налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов во время осуществления контролируемой(ых) операции(й) и Требований к его (ее) составлению**

Приказ утратил силу  
(согласно приказу Министерства финансов Украины  
от 13 июля 2017 года N 629)

В соответствии с подпунктом 39.5.2.17 подпункта 39.5.2 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые:

форму акта (справки) о результатах проверки налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й);

Требования к составлению акта (справки) о результатах проверки налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й).

2. Признать утратившим силу приказ Министерства доходов и сборов Украины от 24 декабря 2013 года N 843 "Об утверждении формы акта (справки) о результатах проведения проверки налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов и сборов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) и Требований к его (ее) составлению", зарегистрированный в Министерстве юстиции Украины 22 января 2014 года за N 126/24903.

3. Департаменту налоговой, таможенной политики и методологии бухгалтерского учета Министерства финансов Украины (Чмерук Н. А.) в установленном порядке обеспечить:

предоставление этого приказа на государственную регистрацию в Министерство юстиции Украины;

обнародование этого приказа.

4. Этот приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением этого приказа возложить на заместителя Министра финансов Украины Макееву А. Л. и Председателя Государственной фискальной службы Украины Насирова Р. М.

**И. о. Министра**

**И. Уманский**

**СОГЛАСОВАНО:**

**Председатель Государственной регуляторной  
службы Украины**

**К. М. Ляпина**

**Председатель Государственной фискальной  
службы Украины**

**Р. М. Насиров**

Акт (довідка) N \_\_\_\_\_  
про результати перевірки платника податків

(повне та скорочене (за наявності) найменування платника податків, код за ЄДРПОУ)  
з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й)

_____ (місце складення)	_____._____._____. (дата)
-------------------------	---------------------------

Відповідно до \_\_\_\_\_  
(посилання на відповідні підпункти статей 39 та 78 Податкового кодексу України,  
\_\_\_\_\_, на підставі наказу  
які є підставою для проведення перевірки контрольованих операцій)  
\_\_\_\_\_,  
(реквізити наказу контролюючого органу про проведення перевірки)

(посади, прізвища, імена, по батькові посадових осіб контролюючого органу, які проводили перевірку)  
проведено документальну позапланову перевірку з питань повноти нарахування і сплати податків  
під час здійснення контрольованої(их) операції(й)

(найменування, код за ЄДРПОУ платника податків, який перевірявся)  
з \_\_\_\_\_  
(найменування, код за ЄДРПОУ або код в країні реєстрації, місцезнаходження контрагента(ів))  
по \_\_\_\_\_  
(найменування операції(й), опис групи однорідних операцій)  
ВІДПОВІДНО ДО \_\_\_\_\_,  
(реквізити договору (контракту))  
за період \_\_\_\_\_.  
(період проведення контрольованих операцій)

Копію наказу \_\_\_\_\_  
(реквізити наказу про проведення перевірки)  
надіслано платнику податків \_\_\_\_\_ рекомендованим листом  
(найменування)

(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)  
з повідомленням про вручення або вручено посадовій особі платника податків

(посада, прізвище, ім'я, по батькові уповноваженого представника платника податків, якому вручено копію  
\_\_\_\_\_ під розписку \_\_\_\_\_.  
наказу) (дата вручення)

*Залежно від місця проведення перевірки заповнюється*

З направленням на проведення перевірки \_\_\_\_\_  
(відомості про реквізити направлення)  
ознайомлені \_\_\_\_\_  
(зазначається дата і час ознайомлення, посади, прізвища, імена, по батькові посадових

(службових) осіб платника податків, що ознайомились з направленням на проведення перевірки, або реквізити

акта про відмову від підпису (у разі відмови платника податків розписатись у направленні))

або

Письмове повідомлення про дату початку та місце проведення перевірки надіслано платнику податків \_\_\_\_\_ рекомендованим листом (найменування) \_\_\_\_\_ 3

(реквізити (дата, номер, назва) листа контролюючого органу)  
повідомленням про вручення *або* вручено посадовій особі платника податків

(посада, прізвище, ім'я, по батькові платника податків або уповноваженого представника, якому вручено \_\_\_\_\_ під розписку \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .  
зазначені документи) (дата вручення)

## I. Загальні положення

1. Місце проведення перевірки: \_\_\_\_\_  
(адреса місця проведення перевірки)

2. Перевірку розпочато \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ , закінчено \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ .  
(дата початку) (дата закінчення)

Згідно з наказом \_\_\_\_\_ строк проведення (реквізити наказу контролюючого органу про продовження перевірки) перевірки було продовжено до \_\_\_\_\_  
(дата, до якої було продовжено строк перевірки)

Копію наказу \_\_\_\_\_ надіслано платнику (реквізити наказу про продовження перевірки) податків \_\_\_\_\_ рекомендованим листом \_\_\_\_\_  
(найменування) (реквізити (дата, номер, назва)

листа контролюючого органу)  
з повідомленням про вручення *або* вручено посадовій особі платника податків  
(посада, прізвище, ім'я, по батькові уповноваженого представника платника податків, якому вручено \_\_\_\_\_ під розписку \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ (заповнюється у разі продовження копію наказу) (дата вручення)  
перевірки відповідно до підпункту 39.5.2.9 підпункту 39.5.2 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України).

3. Місцезнаходження платника податків, який перевірявся: \_\_\_\_\_

4. Взято на облік платників податків \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ за N \_\_\_\_\_  
(дата) (податковий номер)

Станом на \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ перебуває на обліку в \_\_\_\_\_  
(дата складення акта (довідки)) (найменування

контролюючого органу)

5. У періоді, за який проводилась перевірка, індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість \_\_\_\_\_ зареєстрований платником податку на додану вартість (номер)  
з \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ по \_\_\_\_ . \_\_\_\_ . \_\_\_\_ <sup>1</sup>.  
(дата) (дата)

Причини анулювання реєстрації платника податку на додану вартість: \_\_\_\_\_

(зазначаються у разі анулювання реєстрації платника податку на додану вартість)

6. Посадовими особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність платника податків в періоді, що перевірявся, були/є: (наводяться відомості про керівника, головного бухгалтера або осіб, які виконували їх обов'язки):

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (прізвище, ім'я, по батькові)

## **II. Результати перевірки повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й)**

1. Загальний опис контрольованої(их) операції(й), яка(і) перевірялась(ись):

2. Відомості про відображення платником податків інформації про контрольовані операції у звіті про контрольовані операції, декларації з податку на прибуток підприємств<sup>2</sup> за відповідний звітний період та про подання документації з трансфертного ціноутворення:

3. Інформація про проведення платником податків самостійного коригування ціни контрольованої операції та сум податкових зобов'язань відповідно до підпункту 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (у разі проведення):

4. Результати перевірки відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>: метод(и) встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>, використаний(і) платником податків та контролюючим органом:

джерела інформації для встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>, використані платником податків та контролюючим органом:

інші відомості щодо встановлення відповідності умов контрольованої(их) операції(й) принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>

Факти відхилення умов контрольованої(их) операції(й) від умов, що відповідають принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>, що призвело до заниження сум податку:

(зазначається про встановлення або невстановлення таких фактів під час перевірки; у разі встановлення

вказуються документально підтвержені факти відхилення умов контрольованої(их) операції(й) від умов, що

відповідають принципу "витягнутої руки"<sup>3</sup>, та обґрунтування того, що таке відхилення спричинило заниження

сум податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість<sup>1</sup>)

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на прибуток підприємств:

N з/п	Звітний період	Тип декларації (звітна, уточнююча)	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (декларації)		За даними перевірки		Відхилення	
				об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -)	податок на прибуток за звітний період	об'єкт оподаткування (+, -) (гр. 7 - гр. 5)	податок на прибуток за звітний період (гр. 8 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Зведені дані щодо задекларованих та встановлених у ході проведення перевірки сум податку на додану вартість<sup>1</sup>:

N з/п	Звітний період	Тип декларації (звітна, уточнюючий розрахунок)	Дата подання та реєстраційний номер	За даними платника (декларації, розрахунку)					
				додатне (від'ємне) значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (+, -)		залишок від'ємного значення попереднього звітного періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного періоду		сума податку на додану вартість, що підлягає нарахуванню	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

За даними перевірки			Відхилення			
додатне (від'ємне) значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (+, -)	залишок від'ємного значення попереднього звітного періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного періоду	сума податку на додану вартість, що підлягає нарахуванню	додатне (від'ємне) значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту (+, -) (гр. 8 - гр. 5)	залишок від'ємного значення попереднього звітного періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного періоду (гр. 9 - гр. 6)	сума податку на додану вартість, що підлягає нарахуванню (гр. 10 - гр. 7)	
8	9	10	11	12	13	

Перелік документів, які було використано при проведенні перевірки, наведено в додатку \_\_\_\_ до акта (довідки) перевірки.

Додатки: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

### III. Висновки

**Перевіркою встановлено:**

(узагальнений опис виявлених перевіркою порушень податкового законодавства з питань повноти нарахування і

сплати податків під час здійснення контрольованої(их) операції(й) з посиланням на відповідні нормативно-

правові акти або висновок про відсутність таких порушень)

внаслідок чого:

занижено податок на прибуток підприємств у періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_

грн., у тому числі \_\_\_\_\_;

(за періодами)

завищено від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств у періоді, що

перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_;

(за періодами)

занижено податок на додану вартість у періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_<sup>1</sup>;

(за періодами)

завищено від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту в періоді, що перевірявся, на загальну суму \_\_\_\_\_ грн., у тому числі \_\_\_\_\_<sup>1</sup>;

(за періодами)

(за наявності зазначаються відомості про інші встановлені перевіркою факти порушень податкового

законодавства та інші встановлені перевіркою обставини)

У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки контрольованої(их) операції(й), платник податків має право подати свої заперечення протягом 30 календарних днів з дня отримання акта. При цьому платник податків має право подати разом із запереченнями або в погоджений строк документи (їх завірені копії), що підтверджують обґрунтованість заперечень.

Особи, які проводили перевірку:

_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (ініціали, прізвище)
_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (ініціали, прізвище)
_____ (посада особи контролюючого органу, яка проводила перевірку)	_____ (підпис)	_____ (ініціали, прізвище)

Платник податків (або його представник):

_____ (посада)	_____ (підпис)	_____ (ініціали, прізвище)
----------------	----------------	----------------------------

Примітка <sup>4</sup>:

Підтверджую, що первинні бухгалтерські та інші документи, використані при проведенні перевірки, достовірні, надані в повному обсязі, а додаткові (інші) документи, що свідчать про діяльність суб'єкта господарювання (спростовують викладені в акті перевірки факти) за період, що перевіряється, відсутні.

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Примітка <sup>5</sup>:

Акт (довідку) складено у двох примірниках.

Додатки: на \_\_\_\_\_ аркушах.

З обов'язками, правами, відповідальністю суб'єктів господарювання, порядком надання заперечень (зауважень) та оскарження рішень контролюючих органів ознайомлений(а), один примірник акта (довідки) з додатками на \_\_\_ аркушах отримав(ла) \_\_\_\_. \_\_\_\_. \_\_\_\_ року.

\_\_\_\_\_ (посада)

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (ініціали, прізвище)

Примітка <sup>6</sup>:

<sup>1</sup>Інформація наводиться виключно у випадках здійснення перевірок контрольованих операцій за звітні періоди 2013 та 2014 років.

<sup>2</sup>Відомості про відображення платником податків інформації про контрольовані операції, що перевірялись, у додатку до декларації з податку на прибуток підприємств заповнюються щодо контрольованих операцій, проведених після 01 січня 2015 року.

<sup>3</sup>Якщо здійснена перевірка контрольованих операцій за звітні періоди 2013 та 2014 років, відображається інформація щодо визначення відповідності ціни контрольованої операції рівню звичайної (ринкової) ціни.

<sup>4</sup>У разі відмови платника податків або його представника від підписання акта (довідки) про результати перевірки посадовими особами контролюючого органу зазначається інформація про відмову та складення відповідного акта, що засвідчує факт такої відмови.

<sup>5</sup>У разі незгоди з висновками перевірки або фактами та даними, викладеними в акті (довідці) про результати перевірки, платником податків або його представником зазначається інформація про незгоду та подаються зауваження (заперечення) разом з актом у строки, визначені Податковим кодексом України.

<sup>6</sup>У разі відмови платника податків або його представника від отримання примірника акта (довідки) про результати перевірки чи неможливості його (її) вручення з будь-яких причин зазначається інформація про відмову платника від отримання (неможливість вручення) та складення відповідного акта, що засвідчує ці факти, та інформація про надсилання акта (довідки) про результати перевірки платнику податків у порядку, визначеному статтею 58 глави 4 розділу II Податкового кодексу України для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень.

**Директор Департаменту  
податкової, митної політики та  
методології бухгалтерського обліку**

**М. О. Чмерук**

УТВЕРЖДЕНО  
Приказ Министерства финансов Украины  
21 октября 2015 г. N 912

Зарегистрировано  
в Министерстве юстиции Украины  
09 ноября 2015 г. за N 1396/27841

# **Требования к составлению акта (справки) о результатах проверки налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й)**

## **I. Общие положения**

1. Данные Требования разработаны в соответствии с требованиями подпункта 39.5.2.17 подпункта 39.5.2 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины для применения должностными лицами контролирующими органов при оформлении результатов документальных проверок налогоплательщиков по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) (далее - проверка).

2. В случае установления в ходе проверки нарушений норм налогового законодательства по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) составляется акт о результатах проверки, а в случае отсутствия нарушений - справка о результатах проверки.

3. Акт (справка) о результатах проверки должен (должна) быть составлен (а) на бумажном носителе на государственном языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

Титульный лист акта (справки) о результатах проверки печатается на номерном бланке контролирующего органа для составления актов документальных проверок.

4. В акте (справке) о результатах проверки не допускаются исправления цифровых показателей, дат и других данных.

5. В случае необходимости использования в акте (справке) о результатах проверки сокращенных названий и общепринятых аббревиатур при первом употреблении они указываются полностью с одновременным указанием в скобках их сокращений, аббревиатур, которые будут использоваться далее в тексте.

6. Все стоимостные показатели отражаются в национальной валюте Украины, а показатели, выраженные в иностранной валюте, подлежат отражению в акте (справке) о результатах проверки с одновременным указанием их эквивалента в национальной валюте по официальному курсу гривны к иностранным валютам, установленному Национальным банком Украины на дату проведения финансово-хозяйственной операции, если другое не установлено законом.

7. Информация, содержащаяся в акте (справке) о результатах проверки, не подлежит разглашению должностными лицами контролирующими органами, а также передаче в другие органы, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

## **II. Содержание акта (справки) о результатах проверки**

1. Акт (справка) о результатах проверки состоит из четырех частей: вводной, общих положений, результатов проверки полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) и заключений. К акту прилагаются информативные приложения.

2. Вводная часть акта (справки) о результатах проверки должна содержать следующие данные:

- 1) основания для проведения проверки в соответствии с Налоговым кодексом Украины;
- 2) реквизиты приказа контролирующего органа о проведении проверки;
- 3) должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц контролирующего органа, проводивших проверку;
- 4) наименование, код по ЕГРПОУ проверяемого налогоплательщика;
- 5) наименование, код ЕГРПОУ/код в стране регистрации, местонахождение контрагента (ов) - сторон контролируемых операций;



6) наименование операции (й), описание группы однородных операций, по которым проводилась проверка, номер (а) и дату (ы) соответствующего (их) договора (ов);

7) период, за который проводилась проверка плательщика налога;

8) информацию о направлении заказным письмом с уведомлением о вручении или вручении под расписку налогоплательщику копии приказа контролирующего органа о проведении проверки;

9) информацию об ознакомлении налогоплательщика с направлением на проведение проверки или о направлении налогоплательщику письменного уведомления о дате и месте проведения проверки заказным письмом с уведомлением о вручении (в зависимости от места проведения проверки).

3. Общие положения акта (справки) о результатах проверки должны содержать следующие данные:

1) место проведения проверки;

2) срок проведения проверки (дату начала и дату окончания проверки);

3) реквизиты приказа контролирующего органа о продлении проверки, информацию о направлении копии налогоплательщику заказным письмом с уведомлением о вручении или вручении под расписку, дату, до которой был продлен срок проверки (в случае продления проверки в соответствии с подпунктом 39.5.2.9 подпункта 39.5.2 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины);

4) нахождение налогоплательщика;

5) сведения о постановке на учет налогоплательщика, регистрационные данные плательщика налога на добавленную стоимость (в случае проведения проверки за 2013 - 2014 отчетные годы);

6) информацию о должностных лицах налогоплательщика или его представителей, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период (фамилия, имя, отчество руководителя, главного бухгалтера или лиц, исполнявших их обязанности, информацию относительно приказов о назначении и освобождении от занимаемой должности). В случае если в течение проверяемого периода происходили изменения в составе указанных лиц, то перечень этих лиц приводится с указанием периода, в течение которого указанные лица занимали соответствующие должности согласно приказов, распоряжений, протоколов собрания учредителей и других документов о назначении, освобождении от должности, об исполнении обязанностей.

4. Результаты проверки полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) акта (справки) должны содержать, в частности, но не исключительно, следующие сведения:

1) общее описание контролируемой (ых) операции (й), в том числе описание товаров (работ, услуг), являющихся предметом контролируемой (ых) операции (й), указания оснований отнесения операций к контролируемым и критериев признания лиц связанными (для контролируемых операций со связанными лицами) согласно Налоговому кодексу Украины;

2) основания отнесения операций к контролируемым и критерии признания лиц связанными (для контролируемых операций со связанными лицами) согласно Налоговому кодексу Украины;

3) информацию о наличии и условиях договора между крупным налогоплательщиком и Государственной фискальной службой Украины относительно согласования цен контролируемых операциях (указывается в случаях осуществления проверок контролируемых операций крупных налогоплательщиков);

4) сведения относительно включения (или невключения) информации о проверяемых контролируемых операциях в отчет о контролируемых операциях, декларации по налогу на прибыль предприятий (в случаях осуществления проверок относительно контролируемых операций, проведенных после 1 января 2015 года) за соответствующий отчетный год, относительно представления документации по трансфертному ценообразованию об этих операциях. В случае невключения контролируемой (ых) операции (й) в отчет указываются обстоятельства ее (их) выявления;

5) информацию о проведении налогоплательщиком самостоятельной корректировки цены контролируемой операции и сумм налоговых обязательств в соответствии с подпунктом 39.5.4 пункта 39.5 статьи 39 раздела I Налогового кодекса Украины (в случае проведения);

6) результаты проверки соответствия условий контролируемой (ых) операции (й) принципу "вытянутой руки" (для контролируемых операций, осуществленных в 2013 - 2014 годах, указываются результаты проверки соответствия примененной цены, при осуществлении контролируемой (ых) операции (й), обычной (рыночной) цене):

методы установления соответствия условий контролируемой операции принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции уровню обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов), использованные налогоплательщиком и контролирующим органом. При этом в случае применения контролирующим органом другого метода, чем использованного налогоплательщиком, контролирующий орган должен доказать, что примененный (е) налогоплательщиком метод (ы) не дает (не дают) возможности наиболее

обоснованно установить соответствие условий контролируемой (ых) операции (и) принципу "вытянутой руки" (правильно определить цену контролируемой (ых) операции (й) для отчетных периодов 2013 и 2014 годов);

источники информации для установления соответствия условий контролируемой (ых) операции (й) принципу "вытянутой руки" (для определения цены контролируемых операций - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов), использованные налогоплательщиком и контролирующим органом;

другие сведения для установления соответствия условий контролируемой (ых) операции (й) принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции уровню обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов), в том числе результаты осуществленных контролирующим органом мер во время налогового контроля за установлением соответствия условий контролируемой (ых) операции (й) принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции уровню обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов).

В случае установления фактов отклонения условий контролируемой (ых) операции (й) от условий, соответствующих принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции от уровня обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов), что привело к занижению сумм налога, в акте о результатах проверки приводятся:

четкое изложение содержания нарушений со ссылкой на соответствующие нормативно-правовые акты и обоснованием того, что эти нарушения повлекли занижение сумм налогов, с указанием периода (месяц, квартал, год) финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в котором проведены контролируемые операции;

документальное подтверждение установленных фактов со ссылкой на первичные документы, регистры бухгалтерского учета, документы, связанные с уплатой налогов, ведение которых предусмотрено законодательством, материалы, полученные от предприятий, учреждений, иностранных государств, другие источники информации, подтверждающие выявленные нарушения;

расчеты сумм занижения налога на прибыль предприятий и налога на добавленную стоимость, что вызвано отклонением условий контролируемой (ых) операции (й) от условий, соответствующих принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции от уровня обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов).

Письменные объяснения должностных лиц налогоплательщика или его представителей относительно установленных фактов нарушений при наличии прилагаются к акту о результатах проверки.

5. Заключение акта (справки) о результатах проверки должны содержать следующие данные:

1) обобщенное заключение относительно выявленных проверкой нарушений налогового законодательства по вопросам полноты начисления и уплаты налогов при осуществлении контролируемой (ых) операции (й) со ссылкой на соответствующие нормативно-правовые акты, нарушенные налогоплательщиком, или отображение информации об отсутствии таких нарушений;

2) сведения о других установленных проверкой фактах нарушений налогового законодательства и другие выявленные проверкой обстоятельства (в случае установления и/или обнаружения);

3) указание права налогоплательщика подать возражения по результатам проведенной проверки;

4) отображение количества составленных экземпляров акта (справки) о результатах проверки, приложений к нему (ней) и отметку о вручении одного экземпляра должностным лицам налогоплательщика или его представителям с отдельной частью приложений.

### **III. Информативные приложения к акту (справки) о результатах проверки**

1. В зависимости от результатов проверки к информативным приложениям относятся:

перечень документов, которые были использованы при проведении проверки;

информация о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, касаемая контролируемых операций, относительно которых проведена проверка;

материалы, подтверждающие факты отклонения условий контролируемой операции от условий, соответствующих принципу "вытянутой руки" (цены контролируемой операции от уровня обычной (рыночной) цены - для отчетных периодов 2013 и 2014 годов);

сведения или таблицы, в которых систематизированы и сгруппированы факты однотипных нарушений и повторяющихся нарушений;

детальные расчеты сумм занижения налога на прибыль предприятий и налога на добавленную стоимость;

другие материалы, имеющие значение для принятия налогового уведомления-решения по результатам проверки и принятия соответствующих мер;

объяснения, замечания или возражения должностных лиц налогоплательщика или его представителей относительно выявленных нарушений или по другим вопросам, возникшим во время проверки.

2. Все приложения, содержащие информацию о деятельности плательщика налога (кроме приложений, содержащих информацию служебного характера, в том числе информацию о разработке установленных рисков операций и анализе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, материалы встречных сверок, реестр направленных запросов и документацию, предоставленную налогоплательщиком), и сведения или таблицы, в которых сгруппированы факты однотипных нарушений и повторяемых нарушений, подписываются должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, и должностными лицами налогоплательщика или его представителями.

Приложения, содержащие информацию с ограниченным доступом, реестр направленных запросов и документация, предоставленная налогоплательщиком прилагаются к экземпляру акта (справки) о результатах проверки, который остается в контролирующем органе.

3. Приложения к акту (справки) о результатах проверки является его (ее) неотъемлемой частью.

## **IV. Подписание акта (справки) о результатах проверки**

1. Акт (справка) о результатах проверки составляется в двух экземплярах, подписывается должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, и регистрируется в контролирующем органе, проводившим проверку.

При этом срок составления акта (справки) о результатах проверки засчитывается в срок проведения проверки, установленный Налоговым кодексом Украины, с учетом его продления.

2. Акт (справка) о результатах проверки в течение двух рабочих дней с даты его (ее) составления (регистрации) вручается должностным лицам налогоплательщика или его представителям под расписку.

В случае отказа должностных лиц налогоплательщика или его представителей от подписания акта (справки) о результатах проверки должностными лицами контролирующего органа составляется соответствующий акт, удостоверяющий факт такого отказа.

При этом в акте отказа от подписи отмечается об ознакомлении (или отказе от ознакомления) должностных лиц налогоплательщика или его представителей с содержанием акта (справки) о результатах проверки, обязанностями, правами и ответственностью налогоплательщика.

Один экземпляр акта (справки) о результатах проверки с соответствующими приложениями в день его (ее) подписания или отказа от подписания вручается или направляется налогоплательщику или его представителю.

3. В случае отказа налогоплательщика или его представителей от получения экземпляра акта (справки) о результатах проверки или невозможности его (ее) вручения и подписания в связи с отсутствием налогоплательщика или его представителей по местонахождению такой акт (справка) направляется налогоплательщику в порядке, определенном статьей 58 главы 4 раздела II Налогового кодекса Украины для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. В таких случаях контролирующим органом составляется соответствующий акт.

**Директор департамента  
налоговой, таможенной политики и  
методологии бухгалтерского учета**

**Н. А. Чмерук**