

**ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ
ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА
НАРАХУВАННЯМ ТА СПЛАТОЮ ПОДАТКУ
НА ПРИБУТОК**

Податок на прибуток як і інші податки та збори є цікавою обліково-економічною категорією, в основі якої лежать інтереси різних користувачів облікової інформації.



Найбільш важливими категоріями користувачів, яких цікавить інформація стосовно розмірів нарахованих та перерахованих сум податку на прибуток, виступають **власники підприємства та держава в особі уповноважених податкових органів.**



Проблемам загальної теорії контролю присвятили свої праці відомі українські та російські вчені:

І.А. Белобжецький, М.Т. Білуха, Г.Г. Бочаров, Ф.Ф. Бутинець, Н.Р. Вейцман, Л.М. Крамаровський, П.В. Мезенцев, Я.В. Соколов, Б.Ф. Усач, М.Я. Штейман та ін.

Проблемам податкового контролю приділяють увагу у своїх працях такі автори як О.О. Білік, В.С. Заболотнікова, Т.О. Меліхова, В.О. Орлова, І.М. Панасейко, С.М. Панасейко, І.Є. Риженко, Ю.О. Соловйова, О.В. Соломатіна та ін.



Податковий контроль – система заходів, що вживаються контролюючими органами з метою:



контролю правильності нарахування, повноти і своєчасності сплати податків і зборів;



дотримання законодавства з питань проведення розрахункових та касових операцій, патентування, ліцензування та іншого законодавства;



контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Основними контролюючими органами, які здійснюють контроль за правильністю нарахування та перерахування до бюджету податку на прибуток є органи державної податкової служби.

Сьогодні податкове законодавство визначає, що податковий контроль полягає не лише в перевірці правильності нарахування та перерахунку до бюджету податків, а й у веденні обліку платників податків та інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності органів державної податкової служби





В статті 75 Податкового кодексу України зазначається, що органи державної податкової служби мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.



Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні органу державної податкової служби виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків.



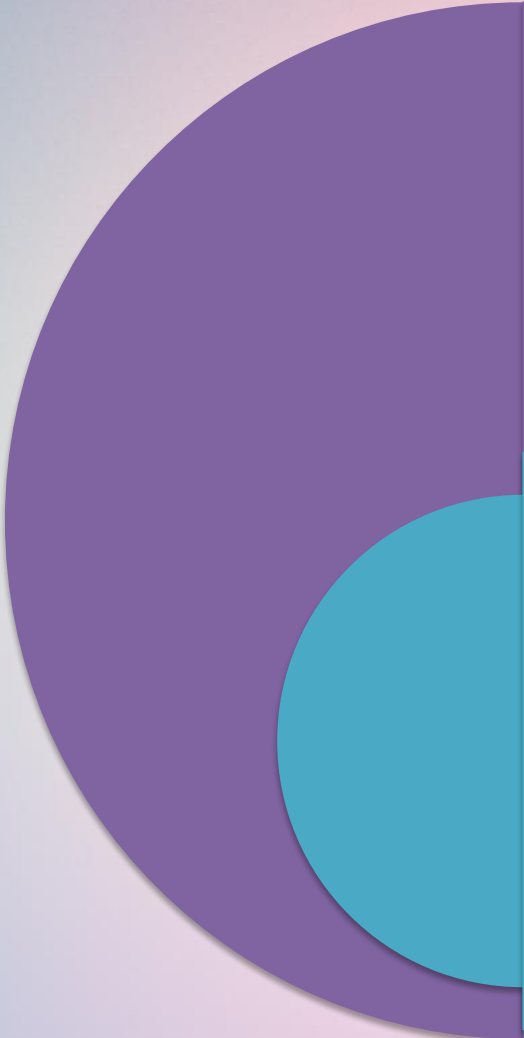
Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених Податковим кодексом України податків та зборів, яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, реєстрів податкового та бухгалтерського обліку, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському обліку та податкових розрахунках і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів.



Фактичною, вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.

Основні завдання податкового контролю:

- перевірка повноти нарахування та своєчасності сплати податків і зборів до бюджету;
- контроль правильності визначення бази оподаткування;
- перевірка правомірності застосування податкових пільг, які використовуються платниками податків;
- контроль своєчасності подання до органів податкової служби податкової звітності з податку на прибуток;
- аналіз податкових надходжень до бюджету з податку на прибуток;
- виявлення, усунення та запобігання порушення податкового законодавства.



Основною метою податкового контролю є забезпечення дотримання податкового законодавства суб'єктами господарювання та попередження виникнення податкових правопорушень.

Відповідно суб'єктами такого контролю виступають органи державної податкової служби, а об'єктом – всі господарські операції, пов'язані з одержанням доходів та витрат підприємства, які враховуватимуться для визначення об'єкта оподаткування, а також операції з обчислення податку на прибуток.

Основною проблемою проведення податкового контролю є те, що чинними нормативно-правовими актами не встановлено чітких процедур організації проведення документальних перевірок платників податків та, як правило, кожний контролюючий орган самостійно розробляє правила та порядок проведення перевірок у вигляді методичних рекомендацій.

Традиційно в теорії контролю виділяють три етапи проведення перевірки: організаційний, технологічний та результативний етап.

Особливості проведення перевірки розрахунків за податком на прибуток.

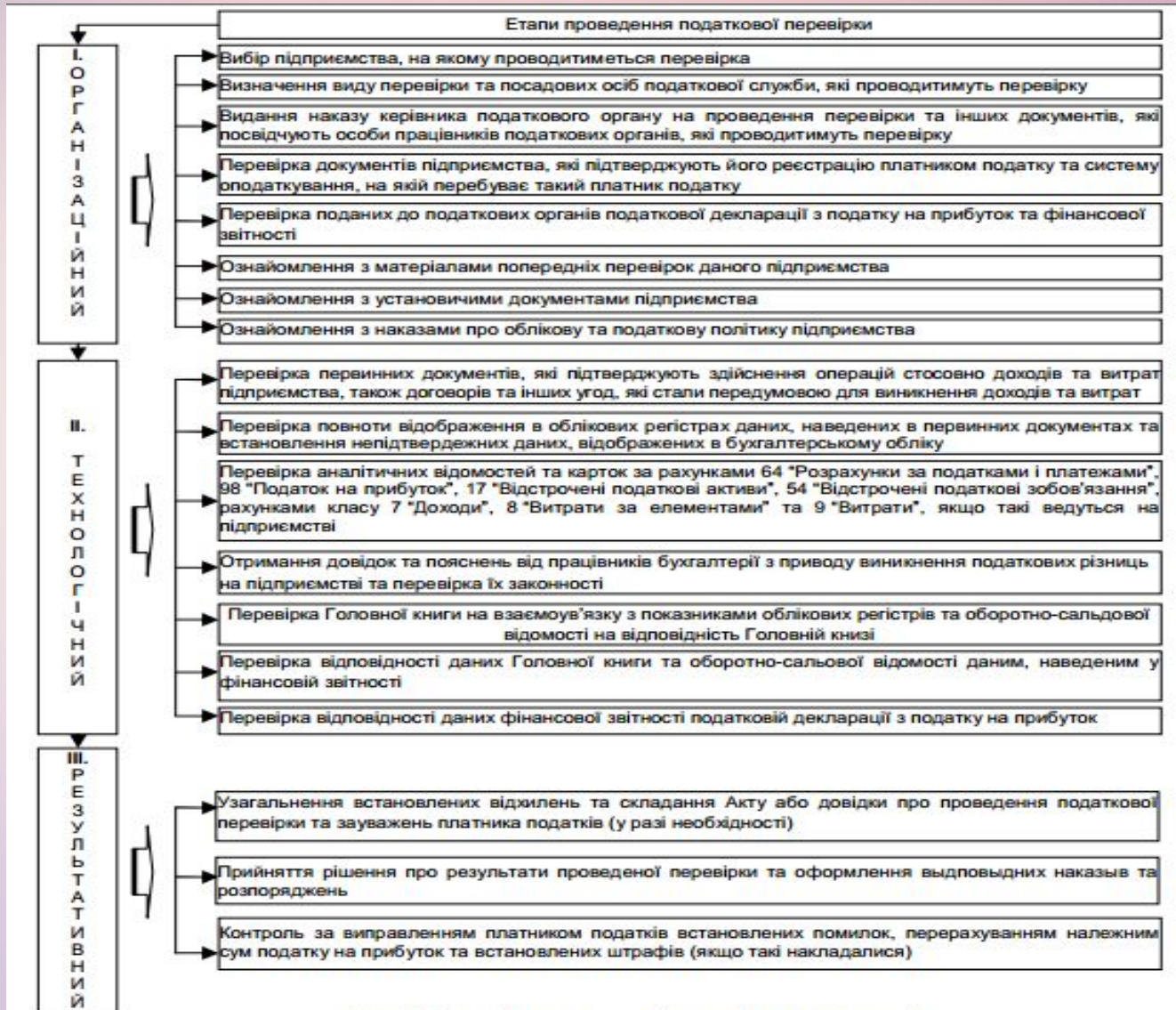


Рис. 3. Основні етапи проведення податкової перевірки

Процес податкової перевірки є досить трудомістким, оскільки у формуванні бази оподаткування податком на прибуток бере участь досить велика кількість об'єктів бухгалтерського обліку, і чим більша за обсягами діяльність підприємства, тим процес перевірки буде складнішим.

Податкова перевірка проводиться шляхом використання лише документальних прийомів контролю, оскільки податок на прибуток та його база оподаткування є суто розрахунковою величиною, яка підтверджується лише документально.

Перевіряючі самостійно можуть визначити як проводити перевірку суцільним чи вибіркоким способом, проте, для отримання більш достовірних даних краще проводити перевірку суцільним способом, але завжди необхідно пам'ятати про ефективність такої перевірки.

В ході перевірки податкові органи не мають права вимагати всі бухгалтерські документи, а лише ті, які підтверджують операції стосовно податку на прибуток та прибуток, який враховується для обчислення такого податку.

ОТЖЕ...

В ході дослідження проаналізовано основні способи здійснення податкового контролю на підприємстві, проте особлива увага приділена безпосередньо податковій перевірці нарахування та сплати податку на прибуток.

На основі проведеного аналізу завдань, які висуваються до податкового контролю, встановлено, що податковий контроль направлений на захист інтересів держави.

У зв'язку з відсутністю чітко розробленої методики проведення податкових перевірок податку на прибуток запропоновану власну методику, яка охоплює весь процес проведення такої перевірки.

В подальшому вбачаємо за необхідне розробити методику перевірки податкової звітності з податку на прибуток підприємства.

Дякую за увагу

!!!

