



Державна  
податкова  
служба України

# АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК З ПИТАНЬ ДОТРИМАННЯ ВИМОГ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА

КИЇВ 2024



# Права

## органів валютного нагляду

- ✓ Вимагати від суб'єктів валютних операцій дотримання вимог валютного законодавства та застосовувати до них заходи впливу, передбачені законом.
- ✓ Вимагати від суб'єктів валютних операцій документи, пов'язані зі здійсненням валютних операцій.
- ✓ Проводити перевірки суб'єктів валютних операцій з питань дотримання вимог валютного законодавства.
- ✓ Вимагати від суб'єктів перевірок надання підтвердних документів та іншої інформації про валютні операції, а також пояснення щодо проведених валютних операцій.



# Обов'язки суб'єктів валютних операцій

- ✓ Надавати інформацію про валютні операції банкам, через які здійснюються такі операції.
- ✓ Надавати документи, пов'язані зі здійсненням валютних операцій на вимогу органу валютного нагляду у визначений строк.
- ✓ Безоплатно надавати доступ до підтвердних первинних документів щодо проведених валютних операцій, пояснення та іншу інформацію пов'язану зі здійсненням валютних операцій.

# АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

## НЕВИЇЗНИХ

Крок 1

- Видати наказ про проведення невиїзної перевірки

Крок 2

- Надіслати копії наказу та письмового повідомлення про дату та місце проведення

## ВИЇЗНИХ

Крок 1

- Виписати направлення та видати наказ про проведення перевірки

Крок 2

- Вручити або надіслати направлення та копію наказу та пред'явити службове посвідчення

# АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕННЯ НЕВИЇЗНИХ ТА ВИЇЗНИХ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

Крок 3

- Оформити результати перевірки

Крок 4

- Підписати та зареєструвати матеріали перевірки

Крок 5

- Вручити або надіслати акт (довідку) про результати перевірки

Крок 6

- У разі виявлення порушень прийняти податкове повідомлення-рішення та вручити або надіслати його платнику податків

# АЛГОРИТМ ПРОВЕДЕННЯ НЕВИЇЗНИХ ТА ВИЇЗНИХ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

У разі незгоди платника податків з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, вони мають право подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (довідки).

Крок 6

Розглянути заперечення до акта перевірки, додаткові документи і пояснення платника податків та надіслати відповідь за результатами розгляду

Крок 7

З урахуванням результатів розгляду заперечень прийняти податкове повідомлення-рішення та вручити або надіслати його платнику податків