ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів Українивід \_\_\_ \_\_\_\_\_\_2015 р. № \_\_\_\_

**ПОРЯДОК
здійснення органами доходів і зборів контролю за досягненням платниками єдиного податку другої і третьої груп**

**(фізичними особами – підприємцями) обсягу доходу відповідно**

**до пункту 296.10 статті 296 Податкового кодексу України**

1. Цей Порядок визначає механізм здійснення органами доходів і зборів заходів контролю за досягненням фізичними особами – підприємцями – платниками єдиного податку другої і третьої груп обсягу доходу понад 1 000 000 гривень (далі – контроль за досягненням обсягу доходу).

2. Контроль за досягненням обсягу доходуздійснюється органамидоходів і зборів, зазначеними у статті 41 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), в межах повноважень, встановлених Кодексом, щодо фізичних осіб – підприємців, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, обрали другу або третю групу платників єдиного податку.

3. Для визначення обсягу доходу відповідно до пункту 296.10 статті 296 Кодексу враховуються в сукупності усі види доходів, отримані платником єдиного податку другої та/або третьої груп (фізична особа – підприємець) від здійснення підприємницької діяльностіпротягом календарного року, незалежно від видів діяльності.

4. З метою здійснення контролю за досягненням обсягу доходувикористовується податкова інформація, зібрана відповідно до Кодексу, яка зберігається та опрацьовується в інформаційних базах органів доходів і зборівабо безпосередньо посадовими (службовими) особами органівдоходів і зборів, та результати її опрацювання.

5.При здійсненні контролю за досягненням обсягу доходувикористовуєтьсятака інформація:

що міститься в податкових деклараціях, розрахунках, інших документах, у тому числі звітних, пов’язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів;

про фінансово-господарські операції платників податків;

про експортні та імпортні операції платників податків;

про наявність та рух коштів на рахунках платника податків, отриманавід банків, інших фінансових установ;

від органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів;

з даних обліку, який ведеться відповідно до статті 296 Кодексу;

за результатами перевірок та зустрічних звірок інших платників відповідно до вимог Кодексу, а також перевірок щодо дотримання законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органидоходів і зборів, у порядку, встановленому законами України, що регулюють відповідну сферу правовідносин;

інша, оприлюднена як така, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства та/або добровільно чи за запитом надана органудоходів і зборівв установленому законом порядку;

інша, що міститься в матеріалах, отриманих у порядку та спосіб, передбачені Кодексуабо іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на органидоходів і зборів.

6. Податкова інформація отримується органами доходів і зборівв порядку, передбаченому статтею 73 Кодексу.

7.Для отримання інформації органи доходів і зборівзвертаються до платників податків та інших суб’єктів інформаційних відносин із письмовим запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на органи доходів і зборівфункцій, завдань, та її документального підтвердження.

8.Письмовий запит про подання інформації з метою здійснення контролю за досягненням обсягу доходунадсилається платнику податків або іншим суб’єктам інформаційних відносин за наявності хоча б однієї з підстав, визначениху пункті 73.3 статті 73 Кодексу з дотриманням вимог, установлених цим пунктом Кодексу.

9. Органидоходів і зборівз метою отримання податкової інформації мають право проводити зустрічні звірки суб’єктів господарювання,які мали взаємовідносини з платником податків. Зустрічні звірки проводяться у порядку, визначеному пунктом 73.5 статті 73 Кодексу.

10. За наявності підстав, встановленихКодексомабо іншими законодавчими актами України, орган доходів і зборів проводить документальну або фактичну перевірку в порядку, визначеному Кодексом.