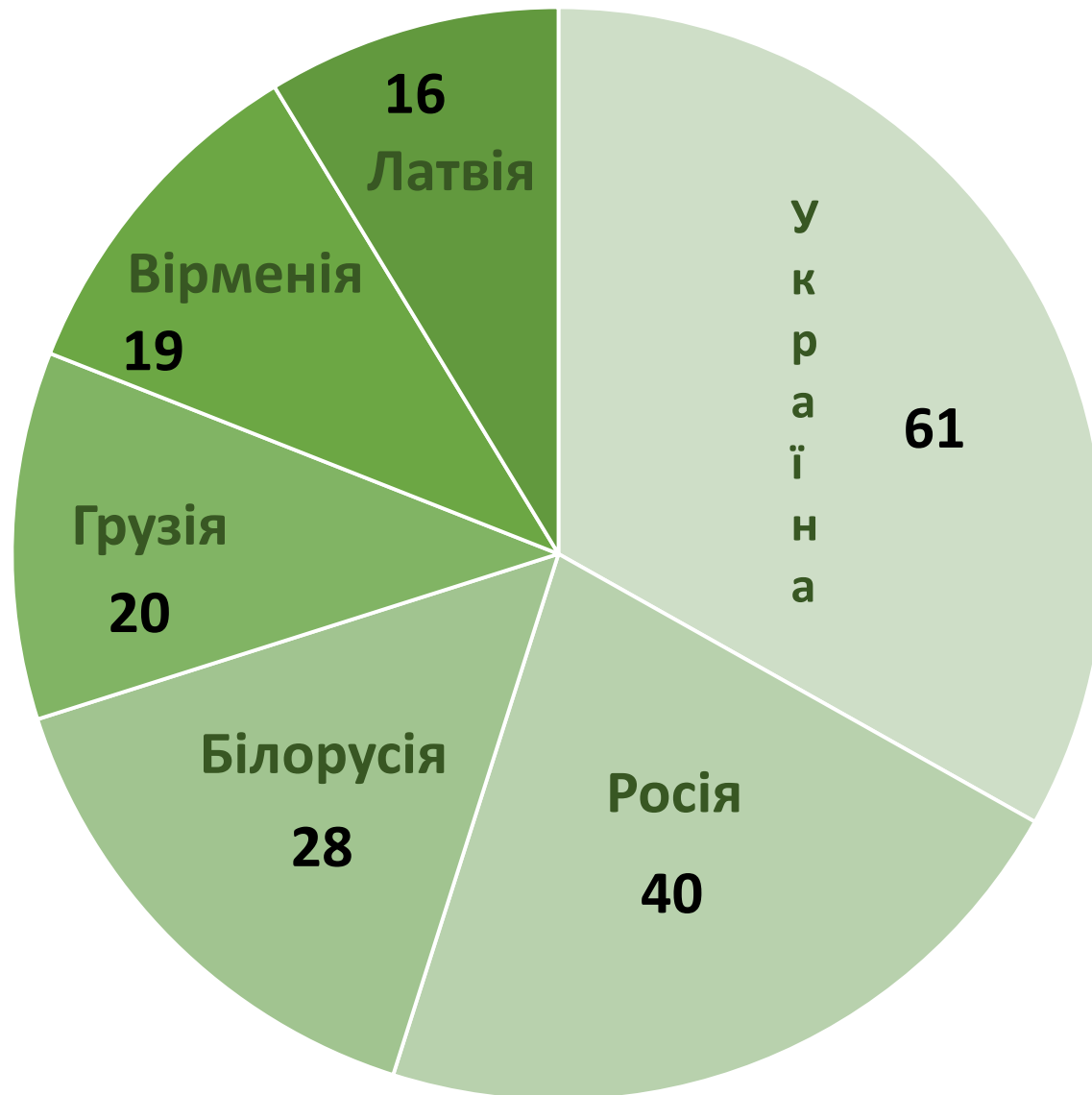


**Органи, які мають право
перевіряти бізнес в Україні.
Наслідки зняття мораторію
на перевірки для бізнесу**

Максим Салій, адвокат ЮК EQUITY



**Кількість
контролюючих
органів**

Нормативна база

- Конституція України;
- Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»;
- Постанова КМУ від 13 серпня 2014 р. № 408 «Питання запровадження обмежень на проведення перевірок державними інспекціями та іншими контролюючими органами»;
- Податковий кодекс України;
- Галузеве законодавство.

Нормативна база щодо мораторію

- Закон України «Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності».
- Постанова КМУ від 18 грудня 2017 р. № 1104 «Про затвердження переліку органів державного нагляду (контролю), на які не поширюється дія Закону України “Про тимчасові особливості здійснення заходів державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності»;

Державний нагляд

- діяльність уповноважених законом органів державного нагляду (контролю) в межах повноважень, щодо виявлення та запобігання порушенням вимог законодавства суб'єктами господарювання та забезпечення інтересів суспільства, зокрема належної якості продукції, робіт та послуг, допустимого рівня небезпеки для населення, навколишнього природного середовища.
-

Заходи державного нагляду

- планові та позапланові заходи, які здійснюються у формі перевірок, ревізій, оглядів, обстежень та в інших формах, визначених законом.
-

Пілотний модуль системи заходів державного нагляду (контролю) для запуску ІАС

Інспекційний портал

Загальна інформація | Плани перевірок | Результати перевірок | Звітність органів | Вхід для співробітників

Інспекційний портал

Пілотний модуль планування заходів державного нагляду (контролю) та збору інформації для запуску інтегрованої автоматизованої системи державного нагляду (контролю)

Державна регуляторна служба України спільно з Міністерством економічного розвитку і торгівлі України та за підтримки Офісу ефективного регулювання (BRDO) запустила пілотний модуль системи заходів державного нагляду (контролю) ІАС ДНК.

Останні новини

15.08.2019
УВАГА! Технічні роботи

20.06.2019
УВАГА! Технічні роботи

Дивитися всі новини

Замовити відгук про ІАС

Даних у системі за поточний 2019 рік

38,272 позапланових перевірок **117,623** запланованих перевірок **30,227** комплексних перевірок

Назва компанії / ЄДРПОУ / Ідентифікаційний код Орган державного нагляду (контролю) Рік

Приклад: ТОВ «Укрсплав» Виберіть... 2019 Знайти заходи

inspections.gov.ua

sfs.gov.ua

Укр Eng Державна фіскальна служба України Офіційний портал Пошук по сайту Публічна інформація Адміністративні послуги Контакти

ПРО СЛУЖБУ ДІЯЛЬНІСТЬ ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ПЛАТЕЖІ ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ДОКУМЕНТІВ МЕДІА-ЦЕНТР

Увага! ..ua) :: Для уникнення отруєння неякісним алкоголем ДФС просить споживачів утриматися від придбання міцних алкогольних напоїв, роз

Фізичним особам Юридичним особам Самозайнятим особам Великим платникам

Головні події Фото Відео

Новини Оперативні Митні

30.09.2019
Під куполою «секонду»: львівські митники спільно з СБУ знайшли майже 10 тонн нового одягу відомо...

27.09.2019
До уваги платників податків!

26.09.2019
До уваги платників податків!

26.09.2019
Закарпатські митники вилучили мікроавтобус «Mercedes» через приховані в ньому цигарки

! Анонси 1 2 3

23.09.2019
Читайте у свіжому номері «Вісника» № 35/2019:
всі анонси

Офіційний вебпортал ДПС
www.tax.gov.ua

Відеосюжети 1 2 3

З 22 серпня діятимуть нові штрафні санкції за порушення при переміщенні транспортних

**Види
перевірок**



Планові



Позапланові



Виїзні



Невиїзні

ВИМОГИ

- ▶ Якщо підприємство включене до плану перевірок одночасно кількох органів, відповідні заходи здійснюються комплексно та одночасно;
- ▶ Проведення перевірок різними органами з одного й того самого питання заборонено;
- ▶ Планові та позапланові перевірки здійснюються в робочий час підприємства, встановлений його правилами внутрішнього трудового розпорядку;
- ▶ Перевірка не може здійснюватися, якщо закон прямо не уповноважує відповідний орган на здійснення перевірок у певній сфері та не визначає повноваження такого органу під час здійснення перевірки;
- ▶ Під час проведення перевірки не допускається вилучення у суб'єктів господарювання оригіналів документів, а також комп'ютерної техніки;
- ▶ Проведення перевірки стосовно підприємства проводиться в присутності керівника або уповноваженої ним особи;
- ▶ Перед початком проведення перевірки посадова особа органу державного нагляду (контролю) вносить запис до журналу реєстрації заходів державного нагляду (контролю) (за наявності такого журналу у суб'єкта господарювання);
- ▶ Під час проведення перевірок контролюючі органи зобов'язані використовувати виключно уніфіковані форми актів.

Планові заходи державного нагляду здійснюються органом державного контролю за діяльністю суб'єктів господарювання, яка віднесена:

до високого ступеня ризику

не частіше
одного разу на
два роки

до середнього ступеня ризику

не частіше
одного разу на
три роки

до незначного ступеня ризику

не частіше
одного разу на
п'ять років

До високого ступеню ризику віднесено **17588**
суб'єктів господарювання, які будуть піддані перевірці в
2019 році, **до середнього** - **8 809**,
незначного - **3830**

Повідомлення про проведення планової перевірки повинно містити:

- ▶ дату початку та дату закінчення здійснення планового заходу;
- ▶ найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи - підприємця, щодо діяльності яких здійснюється захід;
- ▶ найменування органу державного нагляду (контролю).

Підставами для здійснення позапланових заходів є

- ▶ подання суб'єктом господарювання письмової заяви до відповідного органу державного нагляду (контролю) про здійснення його перевірки за його ж бажанням;
- ▶ виявлення та підтвердження недостовірності даних, заявлених суб'єктом господарювання в документі обов'язкової звітності (крім визначених у законі випадків);
- ▶ перевірка виконання суб'єктом господарювання приписів, розпоряджень або інших розпорядчих документів щодо усунення порушень вимог законодавства, виданих за результатами проведення попереднього заходу органом державного нагляду (контролю);
- ▶ звернення фізичної особи про порушення, що спричинило шкоду її правам, законним інтересам, життю чи здоров'ю, навколишньому природному середовищу чи безпеці держави, з додаванням документів чи їх копій, що підтверджують такі порушення;
- ▶ неподання суб'єктом господарювання документів обов'язкової звітності за два звітні періоди підряд без поважних причин або без надання письмових пояснень про причини, що перешкождали поданню таких документів;
- ▶ доручення Прем'єр-міністра України про перевірку суб'єктів господарювання у зв'язку з виявленими системними порушеннями та/або настанням події, що має значний негативний вплив на права, законні інтереси, життя та здоров'я людини, захист навколишнього природного середовища та забезпечення безпеки держави;
- ▶ настання аварії, смерті потерпілого внаслідок нещасного випадку або професійного захворювання, що було пов'язано з діяльністю суб'єкта господарювання.

Ухвала Шевченківського районного суду від 26.10.2017 року у справі № 761/38196/17

«Відповідно до вимог п.п. 78.1.11 ст. 78 Податкового кодексу України, документальна позапланова перевірка здійснюється у випадку отримання судового рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанови органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону. Тобто, вказана норма відсилає до Закону в порядку якого має бути отримано зазначене судове рішення, а процесуальний порядок визначений саме КПК України. Проте, вирішення слідчим суддею вказаних клопотань не охоплюється його повноваженнями, які мають реалізовуватися в спосіб, передбачений процесуальним законом, адже не відносяться ані до заходів забезпечення кримінального провадження, ані до слідчих дій, ані до негласних слідчих дій. Отже, КПК України не передбачає права слідчого, прокурора на звернення до слідчого судді з клопотанням про призначення (проведення) позапланової перевірки, більше того, в КПК відсутня процесуальна процедура розгляду такого виду клопотань».

**«Ухвала Апеляційного суду м. Києва від 21.09.2017 р. у справі №
757/32144/17-к:**

«Оскаржувана ухвала слідчого судді не відповідає цим вимогам. Так, ст.78 ПК України, встановлює, що документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких обставин: п.п. 78.1.11 ПК України - отримано судове рішення суду (слідчого судді) про призначення перевірки або постанову органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора, винесену ними відповідно до закону. Тобто, вказана норма відсилає до Закону в порядку якого має бути отримано зазначене судове рішення, а відповідно до ч. 1 ст. 4 КПК України, кримінальне провадження на території України здійснюється з підстав та в порядку, передбачених КПК України, незалежно від місця вчинення кримінального правопорушення. Тобто процесуальний порядок здійснення кримінального провадження визначений саме КПК України і інші Закони України (окрім КПК України) не встановлюють порядок провадження в кримінальних провадженнях (справах).

«Ухвала Апеляційного суду Одеської області Ухвалою від 29.08.2017 р. у справі № 11-сс/785/1405/17»:

Витяг з ухвали: «Вищий спеціалізований суд України з розгляду цивільних і кримінальних справ у своєму листі №9-3139/0/4-16 від 27.12.2016 року підтвердив існування колізії та вказав, що вона повинна усуватися шляхом виключення пп. 78.1.11 п. 78.1 ст. 78 з ПК України.

Комітет Верховної України з питань законодавчого забезпечення правоохоронної діяльності, листом №04-18/11-60(10039) від 16.01.2017 року повідомив: «В судовій практиці при вирішенні окреслених питань у кримінальному провадженні перш за все слід керуватися нормами КПК, які відповідно до ст. 1 цього Кодексу є визначальними щодо оцінки дій слідчого. Порядок кримінального провадження, у тому числі й процесуальних дій, визначається лише кримінальним процесуальним законодавством України».

«Ухвала Апеляційного суду Сумської області в Ухвалі від 16.08.2017 р. у справі № 11-сс/788/355/17», скасовано ухвалу слідчого судді про призначення податкової перевірки в рамках кримінального провадження, зазначивши:

Витяг: *«В справі «Стіл та інші проти Сполученого Королівства» (Steel and others v. the United Kingdom) від 23.09.1998 (п.54) ЄСПЛ наголосив, що «Конвенція вимагає, щоб усе право, чи то писане, чи неписане, було достатньо чітким, щоб дозволити громадянинові, якщо виникне потреба з належною порадою, передбачати певною мірою за певних обставин наслідки, які може спричинити певна дія. Вислови «законний» та «згідно з процедурою, встановленою законом», зумовлюють повне дотримання основних процесуальних норм внутрішньодержавного права».....*

«Ухвала Апеляційного суду Запорізької області в Ухвалі від 19.10.2017 р. у справі № 1-сс/778/1160/17».

Витяг «Відповідно до вимог ч. 3 ст. 26 КПК України, слідчий суддя, суд у кримінальному провадженні вирішують лише ті питання, що винесені на їх розгляд сторонами та віднесені до їх повноважень цим Кодексом (КПК України).

Тобто, враховуючи сферу дії принципу диспозитивності, процесуальний закон чітко зазначає у який спосіб суд, слідчий суддя вирішують питання. Таким чином, слідчий суддя має вирішувати питання, які віднесені до його повноважень процесуальним законом і саме в спосіб, передбачений процесуальними нормами.

Приймаючи до уваги правову позицію Конституційного Суду України, висловлену у рішенні від 08 квітня 2015 року № 3-рп/2015 (п.2.1 рішення), що згідно з практикою Європейського суду з прав людини у статті 6 Конвенції якою передбачено право на справедливий суд, не встановлено вимоги до держав засновувати апеляційні або касаційні суди. Проте, там, де такі суди існують, гарантії, що містяться у вказаній статті, повинні відповідати також і забезпеченню ефективного доступу до цих судів (п.25 Рішення ЄСПЛ у справі «Делкур проти Бельгії» від 17 жовтня 1997 року, п.65 Рішення ЄСПЛ у справі «Гофман проти Німеччини» від 11 жовтня 2001 року та п.122 Рішення ЄСПЛ у справі «Кудла проти Польщі» від 26 жовтня 2000 року).

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!