

**Адміністративна відповідальність
за порушення в області оподаткування, соціального страхування та бухгалтерського обліку**

№ з/п	Склад адміністративного порушення	Розмір адмінштрафу		Стаття КУпА П	Примітка
		при здійсненні правопорушення вперше	у разі повторного протягом року того самого правопорушення		
1	2	3	4	5	6
1	— відсутність податкового обліку; — порушення керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій встановленого законом порядку ведення податкового обліку, в тому числі ненадання або несвоєчасне надання аудиторських висновків, подання яких передбачене законами України	Від 5 до 10 нмдг (від 85 до 170 грн)	Від 10 до 15 нмдг (від 170 до 255 грн)	163 ¹	Накладає суд на підставі адміністративних протоколів, що складаються податковими органами
2	— ненадання або несвоєчасне надання посадовими особами підприємств, установ та організацій платіжних доручень на перерахування податків і зборів (обов'язкових платежів), що підлягають сплаті			163 ²	
3	— невиконання керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій, включаючи установи НБУ, комерційні банки та інші фінансово-кредитні установи, законних вимог посадових осіб органів державної податкової служби про отримання інформації (п.п. 20.1.3 і 20.1.24 ПКУ), що стосується подання позову до суду про визнання недійсними договорів, застосування наслідків недійсності і стягнення до бюджету сум за нікчемними угодами (п.п. 20.1.30 ПКУ), а також відносно призупинення витратних операцій на рахунках платника у банку (п.п. 20.1.31 ПКУ)	Від 5 до 10 нмдг (від 85 до 170 грн)	Від 10 до 15 нмдг (від 170 до 255 грн)	163 ³	
4	— неутримання або неперерахування до бюджету сум податку на доходи фізичних осіб при виплаті фізичній особі доходів;	Від 2 до 3 нмдг (від 34 до 51 грн)	Від 3 до 5 нмдг (від 51 до 85 грн)	163 ⁴	

	<p>— перерахування податку на доходи фізичних осіб за рахунок коштів підприємств, установ та організацій (крім випадків, коли таке перерахування дозволене законодавством);</p> <p>— неповідомлення або несвоєчасне повідомлення державних податкових інспекцій за встановленою формою відомостей про доходи громадян</p>				
5	<p>— приховання в обліку валютних та інших доходів, непродуктивних витрат і збитків;</p> <p>— відсутність бухгалтерського обліку або ведення його з порушенням встановленого порядку;</p> <p>— внесення неправдивих даних у фінансову звітність;</p> <p>— неподання фінансової звітності;</p> <p>— несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризацій грошових коштів і матеріальних цінностей;</p> <p>— порушення правил ведення касових операцій;</p> <p>— несвоєчасне надання на розгляд, узгодження або затвердження річного фінансового плану підприємства державного сектора економіки та звіту про його виконання;</p> <p>— перешкода працівникам органу державного фінансового контролю у проведенні ревізій і перевірок;</p> <p>— неприйняття заходів з відшкодування з винних осіб збитків від нестач, розтрат, розкрадань і безгосподарності</p>	Від 8 до 15 нмдг (від 136 до 255 грн)	Від 10 до 20 нмдг (від 170 до 340 грн)	164 ²	Накладають органи державного фінансового контролю на підставі адміністративних протоколів, що складаються органами внутрішніх справ і органами державного фінансового контролю
6	<p>— порушення порядку нарахування, обчислення і строків сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;</p> <p>— несвоєчасне надання, надання не за встановленою формою звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування; □</p> <p>— надання недостовірних відомостей, використовуваних у</p>	Від 30 до 40 нмдг (від 510 до 680 грн)	Від 40 до 50 нмдг (від 680 до 850 грн)	165 ¹	Накладають податкові органи на підставі адміністративних протоколів, що складаються: <ul style="list-style-type: none"> — органами внутрішніх справ; — органами Пенсійного фонду;

	Державному реєстрі загальнообов'язкового державного соціального страхування, іншої звітності; □ — порушення встановленого порядку використання та здійснення операцій із коштами Пенсійного фонду України				— самими податковими органами
7	— несплата або несвоєчасна сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, у тому числі авансових платежів, у сумі, що не перевищує 300 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	Від 40 до 80 нмдг (від 680 до 1360 грн)	Від 150 до 300 нмдг (від 2550 до 5100 грн)	165 ¹	
8	— несплата або несвоєчасна сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування, у тому числі авансових платежів, у сумі більше 300 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	Від 80 до 120 нмдг (від 1360 до 2040 грн)	Від 150 до 300 нмдг (від 2550 до 5100 грн)	165 ¹	
9	— порушення посадовими особами підприємств, установ, організацій, порядку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття, несвоєчасне або неповне їх повернення; □ — несвоєчасне надання або ненадання визначених <i>Законом № 1533-III</i> відомостей, надання недостовірних відомостей про використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування на випадок безробіття	Від 8 до 15 нмдг (від 136 до 255 грн)	Від 10 до 20 нмдг (від 170 до 340 грн)	165 ³	Накладають органи Фонду соцстрахування на випадок безробіття на підставі адміністративних протоколів, що складаються ними
10	— порушення посадовими особами підприємств, установ, організацій порядку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування, несвоєчасне або неповне їх повернення; □ — несвоєчасне надання або ненадання встановленої звітності, надання недостовірної звітності за	Від 8 до 15 нмдг (від 136 до 255 грн)	Від 10 до 20 нмдг (від 170 до 340 грн)	165 ⁴	Накладають органи Фонду соцстрахування на підставі адміністративних протоколів, що складаються ними

	страховими коцтами; □ —несвоєчасне інформування Фонду соціального страхування України про річний фактичний обсяг реалізованої продукції (робіт, послуг), нещасні випадки на виробництві і професійні захворювання, які сталися на підприємстві, про зміну в технології робіт або виду діяльності підприємства				
11	— порушення посадовими особами підприємств, установ, організацій порядку використання коштів загальнообов'язкового державного соціального страхування; □ — несвоєчасне або неповне повернення страхових коштів, несвоєчасне надання або ненадання встановленої звітності, надання недостовірної звітності з використання страхових коштів	Від 8 до 15 нмдг (від 136 до 255 грн)	Від 10 до 20 нмдг (від 170 до 340 грн)	165 ⁵	Накладають органи Фонду соцстрахування на підставі адміністративних протоколів, що складаються ними
12	— ненадання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень або надання їх недостовірними, не в повному обсязі, не за формою, передбаченою розрахунково-статистичною документацією, або із запізненням; — незабезпечення належного стану первинного обліку	Від 10 до 15 нмдг (від 170 до 255 грн)	від 15 до 25 нмдг (від 255 до 425 грн)	186 ³	Накладають органи державної статистики на підставі адміністративних протоколів, що складаються органами внутрішніх справ і самими органами статистики