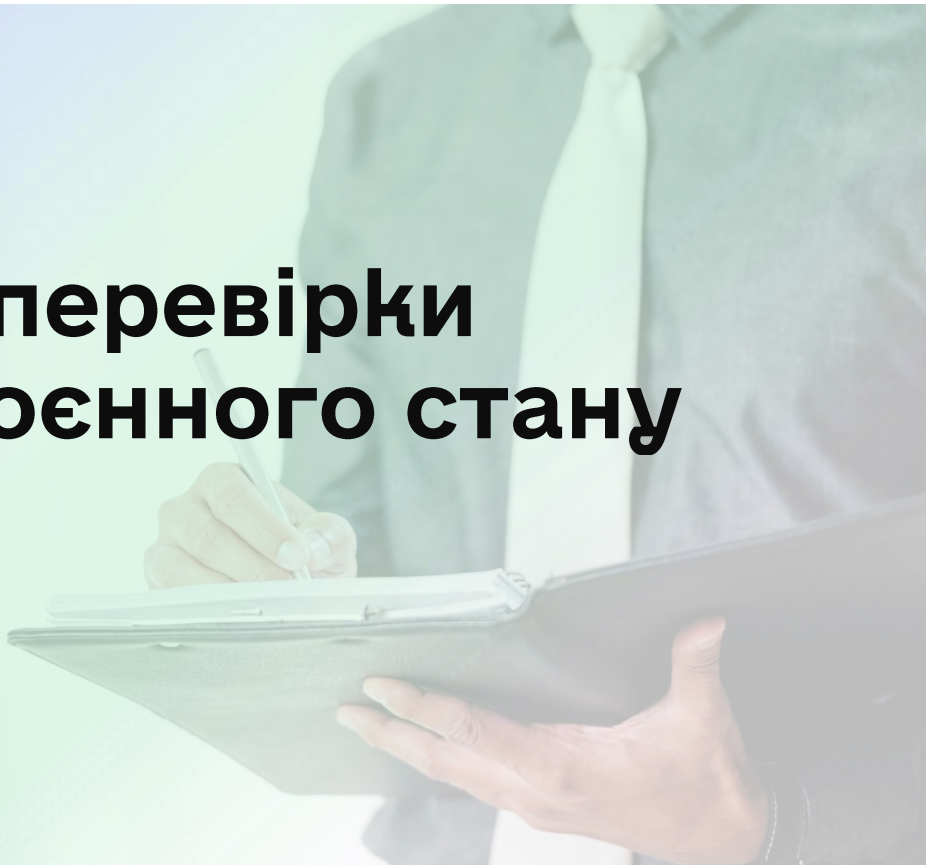
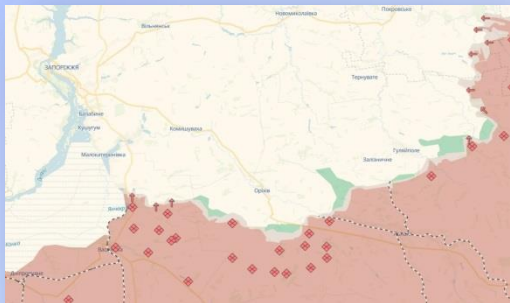




Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Податкові перевірки в умовах воєнного стану





Запорізький район та м. Запоріжжя –
зона **МОЖЛИВИХ** бойових дій

*Що це означає
для бізнесу?*

*Кого стосується
мораторій на
перевірки?*

- діє мораторій на перевірки

- Підприємства, податкова адреса яких станом на дату початку можливих бойових дій є територія можливих бойових дій, – до останнього числа місяця, в якому була припинена можливість бойових дій на відповідній території, а в разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України – до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження



Яким чином місцеві бюджети отримують акцизний податок?



Тютюнові вироби,
тютюн та промислові
замінники тютюну,
рідини, що
використовуються в
електронних
сигаретах

частка = обсяг
(виторги
РРО/ПРРО)
громади/загальні
виторги в Україні



Пальне
(13,44%)

частка = обсяг
(виторги РРО/ПРРО)
громади/загальні
виторги в Україні



Алкогіль

5% з кожного чеку



Місцевий
бюджет



освіта



ЖКГ й
інфраструктура



охорона здоров'я



соціальний захист



транспорт і зв'язок



культура, спорт



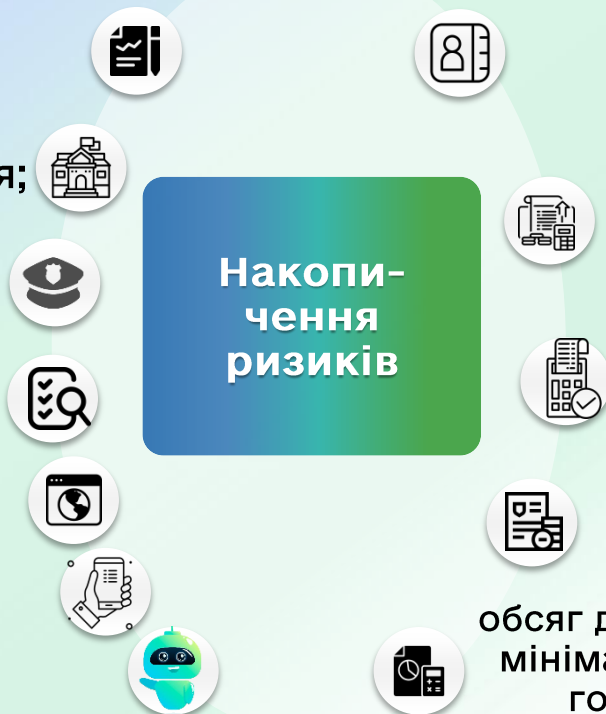
оборона, безпека,
правопорядок



інше

Зовнішні джерела:

звернення громадян;
інформація від органів
місцевого самоврядування;
інформація від
правоохоронних органів;
інформація з реєстрів
інших державних органів;
медіа;
месенджери;
чат - боти



Внутрішні джерела:

невідповідність кількості
зареєстрованих
у СГ РРО/ ПРРО кількості
найманих працівників та ГО;

відсутність готівкових
розрахунків або питома
вага готівкових розрахунків
від загальної суми незначна;

періодична фіскалізація;

нульові виторги при наявності
чинної ліцензії на реалізацію
алкоголю та тютюну;

обсяг доходу СГ не відповідає поточним
мінімальним витратам, які несе суб'єкт
господарювання під час здійснення
господарської діяльності



КОМУНАЛЬНІ ПОСЛУГИ

Електроенергія
(кавамашина, холодильники,
освітлення) – 5 – 10 тис грн
Вода та водовідведення – 1 – 3
тис грн
Всього: 6 – 13 тис грн



ЗАРПЛАТА ПЕРСОНАЛА

(мінімальний склад)
1 кухар – 12 – 18 тис. грн
1 офіціант – 10 – 15, тис грн
1 бармен – 10 – 15 тис грн
Всього: 30 – 48 тис грн



ЗАКУПІВЛЯ ПРОДУКТІВ

Сировина, кава, випічка –
Всього: 30 – 60 тис грн



ПОДАТКИ ТА ЛІЦЕНЗІЇ

ПДФО – 5,4 – 8,6 тис грн
ВЗ – 1,5 – 2,4 тис грн
ЄСВ – 6,6 – 10,6 тис грн
Єдиний податок (2 група) – 1,6 тис грн
Ліцензія – 1 тис грн
Всього: 16,1 – 24,2 тис грн



ОРЕНДА

У невеличкому місті чи спальному
районі – 15 – 25 тис грн
У центрі міста: 30 – 50 тис грн



НЕВЕЛИКИЙ ЗАКЛАД

20-40 посадкових місць,
площа приблизно 50-80 кв.м
Разом мінімальні витрати
(обласний центр):
від 115,4 до 202,7 тис грн

ІНШІ ВИТРАТИ

Обслуговування РРО – 0,3 – 0,5 тис грн
Господарські товари (мийні засоби,
серветки) – 2,0 – 4,0 тис грн
Реклама/просування (мінімально
соцмережі) – 1,0 – 3,0 тис грн -
Всього: 3,3 – 7,5 тис грн



Такі показники є економічно
необґрунтованими!
При задекларованих виторгах у розмірі
до 50 тисяч гривень жоден заклад
не зміг би реально функціонувати



**Виторг менше
50 тис. грн**



Зазначене може свідчити про:

- ✓ порушення порядку проведення розрахунків;
- ✓ продаж товару за готівку без застосування РРО та ПРРО;
- ✓ маніпулювання з обсягами розрахункових операцій;
- ✓ використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин

Найпоширеніші порушення, які встановлюються при проведенні фактичних перевірок



1. Проведення розрахункових операцій без застосування РРО/ПРРО.

Порушення п. 1, 2 ст. 3 Закону України № 265/95-ВР від 06.07.1995 "Про застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг".

Відповідальність при проведенні розрахунків підакцизної групи:

100 відсотків вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за порушення, вчинене вперше;

150 відсотків вартості проданих з порушеннями - за кожне наступне вчинене порушення.

За 2025 рік фактичними перевірками встановлено 315 вищезазначених порушень, донараховано штрафних (фінансових) санкцій – 23 165 тис грн.



2. Використання режиму попереднього програмування найменувань та цін товарів, обліку їх кількості з порушенням порядку встановленого законодавством.

Порушення п.11 ст.3 Закону України № 265/95-ВР "Про застосування РРО у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг".

Відповідальність:

триста неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (5100 грн).

За 2025 рік фактичними перевірками встановлено 224 вищезазначених порушень, донараховано штрафних (фінансових) санкцій – 1 143 тис грн.

Найпоширеніші порушення, які встановлюються при проведенні фактичних перевірок



3. Порушення обліку товарних запасів.

Порушення п. 12 ст.3 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" №265/95-ВР від 06.07.1995р.

Відповідальність:

100 відсотків вартості ТМЦ.

За 2025 рік фактичними перевітками встановлено 107 вищезазначених порушень, донараховано штрафних (фінансових) санкцій – 4 697 тис грн. Матеріали перевірок направлені до управління контролю за підакцизними товарами для анулювання ліцензій на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та/або тютюновими виробами.



4. Проведення діяльності у сфері роздрібної торгівлі без застосування спеціальних платіжних засобів (платіжних терміналів).

Порушення п. 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 29.07.2022 №894 "Про встановлення строків, до настання яких торговці повинні забезпечити можливість здійснення безготівкових розрахунків (у тому числі з використанням електронних платіжних засобів, платіжних застосунків або платіжних пристроїв за продані ними товари (надані послуги))."

Відповідальність:

за порушення, вчинене вперше – 1700 грн; за кожне наступне вчинене порушення - 8500 грн. За 2025 рік фактичними перевітками встановлено 52 вищезазначених порушень, винесено адмінштрафів на суму – 88 тис грн.

Найпоширеніші порушення, які встановлюються при проведенні фактичних перевірок



5. Використання праці найманої особи без оформлення трудових відносин.

Порушення ст.24 Кодексу Законів про працю України.

Відповідальність: 80 000 грн.

Протягом 2025 року при проведенні фактичних перевірок виявлено 36 найманих осіб, з якими роботодавцем не оформлено трудові відносини та допущено до роботи без повідомлення ДПС. Кількість найманих осіб, трудові відносини з якими оформлено під час перевірок – 11 осіб. По направлених до ПС МУ Державної служби з питань праці застосовані штрафні санкції у сумі – 976 тис грн.



Підстави для припинення ліцензій на право провадження відповідного виду господарської діяльності за результатами фактичних перевірок



факт незаконної відмови платника податків та/або посадових осіб платника податків у допуску посадових осіб до проведення документальної виїзної або фактичної перевірки;



факт відмови платника податків та/або посадових осіб платника податків у проведенні інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків ТМЦ, готівки під час проведення документальної виїзної або фактичної перевірки;



встановлено контролюючим органом під час перевірки та зафіксований в акті такої перевірки або в рішенні суду, яке набрало законної сили, якщо об'єм не облікованого пального більш як на 5 відсотків перевищує обсяг обігу або залишків пального;



Підстави для припинення ліцензій на право провадження відповідного виду господарської діяльності за результатами фактичних перевірок



встановлено контролюючим органом під час перевірки та зафіксовано в акті - зберігання, реалізація не облікованих алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовується в електронних сигаретах, якщо обсяг/об'єм алкогольних напоїв або тютюнових виробів, або рідин, що використовується в електронних сигаретах, перевищує 0,5 % обсягу /об'єму проданих за попередню добу, за даними усіх ПРРО, РРО;



факт повторного протягом 365 календарних днів здійснення роздрібної торгівлі алкогольними, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, паливом через РРО, ПРРО відомості про які не зазначені в Єдиному реєстрі ліцензіатів або без застосування РРО, ПРРО, встановленого контролюючим органом під час перевірки та зафіксовані в акті;

Підстави для припинення ліцензій на право провадження відповідного виду господарської діяльності за результатами фактичних перевірок



факт проведення розрахунків в іншій формі, ніж безготівкова, при здійсненні оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюнової сировиною, тютюновими виробами, рідинами, що використовується в електронних сигаретах, пальним, встановлений контролюючим органом під час перевірки та зафіксований в акті такої перевірки.



Дія ліцензії припиняється шляхом прийняття органом ліцензування, який надав відповідну ліцензію, рішення про припинення дії ліцензії на право провадження відповідного виду господарської діяльності