



ПОДАТКОВІ  
ПЕРЕВІРКИ



Державна  
податкова  
служба України

# ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ

## П І Д С Т А В А

Тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ХІ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України (далі – ПКУ)



# Безпечні умови для проведення перевірок: критерії та вимоги

*(п.п. 69.2 прим. 2 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ)*

*Документальні та фактичні перевірки під час дії воєнного стану проводяться за наявності безпечних умов для їх проведення, а саме безпечного:*

**Доступу,  
допуску  
до територій**

*Територій, приміщень та майна, що використовуються у господарській діяльності чи пов'язані з об'єктами оподаткування*

**Доступу,  
допуску  
до документів**

*Документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, доходів і витрат платників податків, а також до фінансової та статистичної звітності у порядку, визначеному в законі*

**Інвентаризація  
активів**

*Проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки*

# Зупинення документальних перевірок

1



## ПІДСТАВИ

Перевірки, які були розпочаті (поновлені), але не можуть бути завершені у зв'язку з:

виникненням обставин, визначених у п.п. 69.2 прим. 2 п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ);

поданням платником повідомлення (з урахуванням п.п. 69.28 п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ);

вмотивованою заявою платника, **зупиняються** до усунення таких обставин / перешкод

3



## СТРОКИ

Зупинення призупиняє **перебіг строку перевірки**

Після усунення обставин перевірка **поновлюється на невикористаний строк**

2



## ПРОЦЕДУРА

**Рішення** приймає керівник (заступник, уповноважена особа) контролюючого органу, яке оформлюється **наказом**

**Копія надсилається:**

до електронного кабінету платника; одночасно – на електронну адресу платника з зазначенням виду документа, дати і часу надсилання

**Документ вважається врученим, якщо він сформований із дотриманням вимог:**

Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг»

Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги»

# Винятки: перевірки, що не підлягають зупиненню

п.п. 78.1.1 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

В частині документальних позапланових перевірок платників, щодо яких **отримано інформацію**, що свідчить про порушення податкового законодавства з питань оподаткування доходів, отриманих нерезидентами, із джерелом їх походження з України

п.п. 78.1.8 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

В частині декларування бюджетного відшкодування ПДВ

п.п. 78.1.21 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

У разі якщо після завершення документальної перевірки від іноземних державних органів **отримано інформацію та/або документи**, які свідчать про порушення податкового, валютного та іншого законодавства  
Така перевірка проводиться виключно щодо питань, що стали підставою для її проведення

Ці винятки дозволяють контролювати окремі податкові ризики



ПКУ

# Спеціальні правила підтвердження даних податкової звітності

(п.п. 69.28 п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ)

Платники податків / податкові агенти, які здійснювали діяльність на територіях бойових дій чи тимчасово окупованих територіях і не можуть пред'явити первинні документи, застосовують спеціальні правила підтвердження даних (виняток зі ст. 44 ПКУ)

## Підстави неможливості пред'явлення документів

- втрата (знищення, зіпсуття) документів;
- перебування документів на територіях бойових дій або окупованих територіях, якщо їх неможливо вивезти чи це створює ризик для життя / здоров'я;
- адміністративні перешкоди, встановлені органами влади

## Повідомлення платника

Платник подає до контролюючого органу повідомлення у довільній формі, підписане керівником та головним бухгалтером, де зазначає:

- обставини втрати / неможливості вивезення документів;
- податкові (звітні) періоди;
- загальний перелік документів (за можливості – із зазначенням реквізитів)

Платник зобов'язаний подати додаткове повідомлення про втрату документів, із зазначенням обставин такої втрати (після подання повідомлення про неможливість вивезення документів)

## Наслідки подання повідомлення

- дані податкової звітності не можуть бути поставлені під сумнів через відсутність документів;
- зберігається право на витрати, від'ємне значення з податку на прибуток, податковий кредит та бюджетне відшкодування ПДВ;
- запроваджується **мораторій на проведення документальних перевірок** за зазначені в повідомленні податкові (звітні) періоди, у тому числі після завершення дії воєнного стану



# Спеціальні правила підтвердження даних податкової звітності

(п.п. 69.28 п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ)

## Обмеження

- **обов'язок доведення відсутності підстав для застосування спеціальних правил покладається на контролюючий орган;**
- спеціальні правила не застосовуються, якщо втрата документів не пов'язана з бойовими діями чи окупацією;
- у разі безпідставного застосування спеціальних правил платник вважається таким, що ухиляється від сплати податків, та несе **відповідальність, передбачену у ПКУ та інших законах України**

## Рішення контролюючого органу

- у разі відмови застосовувати спеціальні правила контролюючий орган **не пізніше одного місяця з дати отримання відповідного повідомлення** приймає мотивоване рішення;
- це рішення може бути оскаржене в адміністративному чи судовому порядку;
- до винесення остаточного рішення показники податкової звітності не підлягають сумніву і не ініціюються будь-які перевірки щодо відповідних податкових (звітних) періодів, зазначених у повідомленні;
- за періоди, вказані у повідомленні, не допускається збільшення податкових зобов'язань, зменшення від'ємного значення з податку на прибуток чи зменшення сум бюджетного відшкодування ПДВ

## Довідково

- перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, визначається у встановленому КМУ порядку;
- Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, затверджений наказом Міністерства розвитку громад та територій України від **28.02.2025 № 376**

# Мораторій на перевірки

(п.п. 69.35 прим. 1 п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ)



## Тимчасово окуповані території

Мораторій на документальні перевірки платників, податкова адреса яких станом на дату початку окупації перебуває на тимчасово окупованих територіях України

**Дія мораторію:** до останнього числа місяця завершення окупації або до дати реєстрації зміни місцезнаходження на іншу територію України



## Території можливих бойових дій

Мораторій на документальні перевірки платників, податковою адресою яких станом на дату початку бойових дій є територія, на якій ведуться активні бойові дії

**Дія мораторію:** до останнього числа місяця завершення окупації або до дати реєстрації зміни місцезнаходження на іншу територію України



## Території можливих бойових дій

Мораторій на документальні перевірки платників, податковою адресою яких станом на дату початку можливих бойових дій є територія можливих бойових дій

**Дія мораторію:** до останнього числа місяця, в якому була припинена можливість бойових дій або до дати реєстрації зміни місцезнаходження на іншу територію України



## КРІМ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПОЗАПЛАНОВИХ ПЕРЕВІРОК:

- на звернення платника;
- п.п. 78.1.5 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (перевірка при оскарженні результатів (нові обставини, не досліджені під час перевірки));
- п.п. 78.1.7 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (перевірка при реорганізації, ліквідації, банкрутстві чи знятті з обліку платника);
- п.п. 78.1.8 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (перевірка при заявленому бюджетному відшкодуванні ПДВ або від'ємному значенні понад 100 тис. грн);
- п.п. 78.1.12 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (за рішенням контролюючого органу вищого рівня);
- п.п. 78.1.21 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (перевірка після вже проведеної - при надходженні від іноземних органів інформації про порушення. Виключно з цих питань);
- отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів (імпорт) та/або валютної виручки (експорт)

- п.п. 78.1.1 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (в частині документальних позапланових перевірок платників податків, щодо яких отримано інформацію, що свідчить про порушення податкового законодавства з питань оподаткування доходів, отриманих нерезидентами, із джерелом їх походження з України та/або з питань оподаткування нерезидентів, які здійснюють/здійснювали свою діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, платників податків, які здійснюють/здійснювали діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають/надавали фінансові, платіжні послуги);
- п.п. 78.1.2 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (у частині контролю за трансфертним ціноутворенням);
- п.п. 78.1.3 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (у разі подання уточнюючого розрахунку з відповідного податку за період, який перевірявся);
- п.п. 78.1.9 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (у разі скарги на ненадання чи помилки в податковій/акцизній накладній, відсутність відповіді платника протягом 15 днів);
- п.п. 78.1.4-78.1.16 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (перевірки з питань контролю за трансфертним ціноутворенням);
- п.п. 78.1.19 п. 78.1. ст. 78 ПКУ (у разі ненадання інформації для зустрічної звірки протягом 10 днів. Перевірка виключно з цих питань);
- п.п. 78.1.22. 78.1. ст. 78 ПКУ (у разі отримання інформації про діяльність нерезидента через постійне представництво на території України без взяття податковий облік)





# Документальні перевірки: умови сплати грошових зобов'язань

(п.п. 69.37 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ)

## УМОВИ



- сплата податкового зобов'язання за ППР протягом **30 календарних днів** з дня, наступного за днем отримання ППР;
- ППР має бути винесене за результатами документальних перевірок, розпочатих або відновлених з **01.08.2023**

## НАСЛІДКИ



- штрафні (фінансові) санкції скасовуються;
- пеня не нараховується;
- сума грошового зобов'язання вважається **неузгодженою до моменту повної сплати податкового зобов'язання, визначеного у ППР, але не пізніше ніж протягом 30 календарних днів**

## ОСКАРЖЕННЯ



- податкове зобов'язання, сплачене згідно з п.п. 69.37 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ, **не підлягають оскарженню**

## СТРОКИ

- норми ст. 56 і ст. 57 ПКУ застосовуються з урахуванням спеціальних строків, визначених у п.п. 69.37 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ



# Особливості податкового адміністрування для платників із високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (п.п. 69.41.3 п.п. 69.41 п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ)

## НЕ РОЗПОЧИНАЮТЬСЯ:

- фактичні перевірки з ліцензування зберігання пального (для власних потреб та/або промислового перероблення);
- більшість документальних планових і позапланових перевірок

## ДОЗВОЛЕНІ ДОКУМЕНТАЛЬНІ ПОЗАПЛАНОВІ ПЕРЕВІРКИ:

- за зверненням платника;
- що проводяться з підстав, визначених у підпунктах 78.1.1 і 78.1.2 в частині контролю за трансфертним ціноутворенням, 78.1.3, 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.9, 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16, 78.1.19, 78.1.21 та 78.1.22 п. 78.1 ст. 78 ПКУ;
- у разі отримання податкової інформації, що свідчить про порушення валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів (імпорт) та/або валютної виручки (експорт);
- щодо платників, які здійснюють виробництво/реалізацію підакцизної продукції, організацію та проведення азартних ігор, надають фінансові/платіжні послуги

## ПЕРЕВІРКИ

## ДОЗВОЛЕНІ ДОКУМЕНТАЛЬНІ ПЛАНОВІ ПЕРЕВІРКИ:

- щодо платників, які здійснюють виробництво/реалізацію підакцизної продукції, організацію та проведення азартних ігор, надають фінансові /платіжні послуги

2

## СТРОКИ ПЕРЕВІРОК БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

- камеральна – 5 робочих днів;
- документальна – 10 робочих днів

## ІНДИВІДУАЛЬНІ ПОДАТКОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ

3

- надає ДПС;
- строк – 15 календарних днів, що настають за днем отримання (без продовження)

## ПОДАТКОВІ РИЗИКИ

4

- платник може отримати у 5-денний строк відомості про наявні податкові ризики та консультації щодо їх усунення



ПОДАТКОВІ  
ПЕРЕВІРКИ

# Основна нормативно-правова база щодо документальних перевірок



Державна  
податкова  
служба України

## ПКУ:

**глава 1** «Загальні положення», **глава 6** «Облік платників податків», **глава 4** «Визначення суми податкових та/або грошових зобов'язань платника податків, порядок їх сплати та оскарження рішень контролюючих органів», **глава 8** «Перевірки», **глава 9** «Погашення податкового боргу платників податків», **глава 11** «Відповідальність» та **підрозділ 10 розділу XX** «Перехідні положення»

## Постанови КМ України:

**№ 1232 від 27 грудня 2010 року** «Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок»;

**№ 1245 від 27 грудня 2010 року** «Про затвердження Порядку періодичного подання інформації органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними органами за письмовим запитом»;

**№ 805 від 23 жовтня 2013 року** «Про затвердження Порядку координації одночасного проведення планових перевірок (ревізій) контролюючими органами та органами державного фінансового контролю»

## Накази Міністерства фінансів України:

**№ 1393 від 07.11.2011** «Про затвердження Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі»;

**№ 524 від 02.06.2015** «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»;

**№ 727 від 20.08.2015** «Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків»;

**№ 1204 від 28.12.2015** «Про затвердження Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків»;

**№ 299 від 28.02.2017** «Про затвердження форми запиту контролюючого органу на проведення зустрічної звірки»

## Накази ДПС:

**№ 47 від 29.01.2020** «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації та проведення контролюючими органами зустрічних звірок, обміну податковою інформацією при здійсненні податкового контролю»;

**№ 470 від 04.09.2020** «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби України при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків»;

**№ 244 від 25.02.2021** «Про затвердження Зразка форми акта (довідки) документальної планової/позапланової виїзної перевірки податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та Методичних рекомендацій щодо оформлення матеріалів документальних перевірок»;

**№ 300 від 01.05.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування утримання податку з доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України, які виплачені особами-резидентами»;

**№ 322 від 04.05.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та військового збору»;

**№ 444 від 09.06.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки загальних положень податкового та іншого законодавства України, контроль за дотриманням якого покладено на податкові органи»;

**№ 445 від 09.06.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на прибуток»;

**№ 446 від 09.06.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати податку на додану вартість»;

**№ 831 від 09.10.2023** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати акцизного податку»;

**№ 231 від 18.03.2024** «Про затвердження Методики проведення перевірки достовірності, повноти нарахування та сплати інших податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на податкові органи»

