

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ

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-XI «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



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

1

Доступу, допуску до територій

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

2

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

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

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»

СТРОКИ



Зупинення призупиняє перебіг строку перевірки

Після усунення обставин перевірка поновлюється на невикористаний строк

Зупинення документальних перевірок

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. 78.1.21 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

У разі якщо після завершення документальної перевірки від іноземних державних органів **отриман 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

П.п. 78.1.8 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

В частині **декларування бюджетного відшкодування ПДВ**

-  Ці винятки дозволяють контролювати окремі податкові ризики



Спеціальні правила

Підтвердження даних податкової звітності

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

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



Спеціальні правила

Підтвердження даних податкової звітності



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**

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

Мораторій на перевірки

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 активних 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

Мораторій на перевірки

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

Мораторій на перевірки

КРІМ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПОЗАПЛАНОВИХ ПЕРЕВІРОК

Отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів (імпорт) та/або валютної виручки (експорт)

1 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

4 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

5 П.п. 78.14-78.1.16 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

перевірки з питань контролю за трансфертним ціноутворенням

6 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

7 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

2 П.п. 78.1.2 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

у частині контролю за трансфертним ціноутворенням

3 П.п. 78.1.3 п. 78.1. ст. 78 ПКУ

у разі подання уточнюючого розрахунку з відповідного податку за період, який перевірявся

Фактичні перевірки

Тимчасово окуповані території

за місцезнаходженням об'єктів оподаткування чи об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, які станом на дату початку тимчасової окупації були розташовані на тимчасово окупованих територіях;

мораторій діє **до дати завершення окупації** відповідних територій

Території активних бойових дій

за місцезнаходженням об'єктів оподаткування чи об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, які станом на дату початку активних бойових дій були розташовані на територіях, на яких ведуться активні бойові дії;

мораторій діє **до дати завершення бойових дій** на відповідних територіях

Території можливих бойових дій

за місцезнаходженням об'єктів оподаткування чи об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, які станом на дату початку можливих бойових дій були розташовані на територіях можливих бойових дій;

мораторій діє **до дати завершення можливих бойових дій** на відповідних територіях

ВИНЯТКИ



дозволені перевірки платників, які:

виробляють/ реалізують підакцизну продукцію

здійснюють діяльність у сфері грального бізнесу

здійснюють валютні операції (купівля / продаж)

провадять господарську діяльність без держреєстрації

Документальні перевірки

УМОВИ СПЛАТИ ГРОШОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

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 ввжається **неузгодженою** до моменту повної сплати податкового зобов'язання, визначеного у ППР, але не пізніше ніж протягом **30 календарних днів**

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



ОСКАРЖЕННЯ

Податкові зобов'язання, сплачені згідно з п.п. 69.37 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ, **не підлягають оскарженню**

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

Особливості податкового адміністрування

ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ІЗ ВИСОКИМ РІВНЕМ ДОБРОВІЛЬНОГО ДОТРИМАННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

ПЕРЕВІРКИ

● 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

● ДОЗВОЛЕНІ ДОКУМЕНТАЛЬНІ ПЛАНОВІ ПЕРЕВІРКИ:

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

СТРОКИ ПЕРЕВІРОК

БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

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

ІНДИВІДУАЛЬНІ ПОДАТКОВІ КОНСУЛЬТАЦІЇ

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



ПОДАТКОВІ РИЗИКИ

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

(п.п. 69.41.3 п.п. 69.41 п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ)

ЩОДО ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

Податковий кодекс 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 КМУ 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»

ЩОДО ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

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»