



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Світлана БАНЕВИЧ

начальниця управління
оподаткування фізичних осіб
Головного управління ДПС у
Запорізькій області



ДІАЛОГ ВЛАДИ ТА БІЗНЕСУ

ЗАДЛЯ ЗБЕРЕЖЕННЯ
ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ

Періоди, що включаються до перевірок (документальні планові та позапланові)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



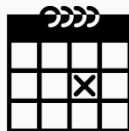
Проведення перевірок та визначення сум грошових зобов'язань платника податків, мають здійснюватися не пізніше закінчення **1095** дня, що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації

(ст. 102 Податкового кодексу України)



COVID19

При врахуванні періоду проведення перевірки необхідно враховувати зупинення перебігів строків давності передбачених ст. 102 ПКУ, пов'язаних з карантином, встановленого КМУ з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), та на період дії воєнного, надзвичайного стану, який становить **1231 день**



з 18.03.2020 року
по 30.07.2023 року



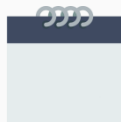
Періоди, що включаються в перевірку (документальні планові та позапланові)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Період проведення документальної перевірки платників податків – фізичних осіб у зв'язку з припиненням підприємницької діяльності з **річною звітністю**:



з 01.01.2018 року

по дату припинення державної реєстрації



Період проведення документальної перевірки платників податків – фізичних осіб у зв'язку з припиненням підприємницької діяльності з **квартальною звітністю**:



з 01.10.2018

по дату припинення державної реєстрації



Строк давності щодо нарахування, застосування та стягнення сум недоїмки, штрафів та нарахованої пені не застосовується



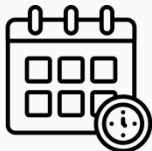
Документальною перевіркою в частині правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати **єдиного внеску** охоплюється період з **1 січня 2011 року** або період, що настає за періодом, який **перевірено попереднім аудитом** із зазначеного питання

Періоди, за який нараховуються штрафні санкції



Граничні строки застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків відповідають строкам давності для нарахування грошових зобов'язань

(п. 113.1 Податкового кодексу України)



Період для проведення перевірки та визначення суми грошових зобов'язань платника податків контролюючим органом – не пізніше закінчення **1095** дня, що настає за останнім днем граничного строку подання, зокрема, податкової декларації, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, – за днем її фактичного подання

(п. 102.1 Податкового кодексу України)



Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник вважається вільним від такого грошового зобов'язання, а спір стосовно такої декларації або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку

Періоди, за який нараховуються штрафні санкції



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



З місцевих податків та зборів, за якими передбачено подання річної податкової декларації, контролюючий орган має право за результатами перевірки самостійно визначити суму грошових зобов'язань, у разі виявлення ним за результатами перевірки заниження суми визначеного платником податків податкового зобов'язання з цих податків, не пізніше закінчення **1095 дня**, що настає за останнім днем граничного строку сплати цих податків



Строки проведення перевірок були зупинені
з 18 березня 2020 року по 01 серпня 2023 року.
І така зупинка також впливає на терміни
застосування штрафних санкцій (1231 день)



Контролюючий орган у разі виявлення заниження податкових зобов'язань, за результатами документальної перевірки (планової або позапланової) за період, що **не перевищує 1095 днів**, на суму такого заниження за цей період нараховує штрафні санкції та пеню

Припинення діяльності ФОП: термін збереження документів для можливої перевірки після припинення



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



У разі ліквідації платника податків, зокрема, документи, визначені п. 44.1 ст. 44 ПКУ, за період діяльності платника податків не менш як за **останні 1825 днів (5 років)**, передаються до архіву



При розрахунку терміну збереження документів необхідно враховувати терміни зупинення перебігів строків давності передбачених ст. 102 ПКУ пов'язаних з карантинном, встановленого КМУ з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), та мораторій на період дії воєнного, надзвичайного стану, який становить **1231 день - з 18.03.2020 року по 30.07.2023 року**



За не зберігання первинних документів до фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку першої і другої груп та платників єдиного податку третьої групи застосовуються штраф в розмірі **1020 гривень**

Комісія розглядає питання доцільності / недоцільності проведення перевірок фізичних осіб у зв'язку з припиненням платників лише у разі відповідності інформації про платника наступним **вимогам**:



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



- ✓ подання платником до органів ДПС звітності з єдиного внеску;
- ✓ відсутність у платника відкритих рахунків у банках;

Відсутність податкової інформації, зокрема про:



- ✓ використання праці найманих працівників;
- ✓ податковий борг, заборгованість (недоїмка) зі сплати єдиного внеску;