



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Олена РУЛЕВСЬКА

начальниця управління
податкового аудиту
Головного управління ДПС
у Запорізькій області



ДІАЛОГ ВЛАДИ ТА БІЗНЕСУ

ЗАДЛЯ ЗБЕРЕЖЕННЯ
ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ

Обмеження щодо проведення перевірок



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Відповідно до наказу Міністерства розвитку громад (раніше - Мінреінтеграції) **вся територія Запорізького району та Запоріжжя знаходиться в зоні можливих бойових дій.**

Тому діють **обмеження** на проведення документальних перевірок платників податків, 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



Обмеження щодо проведення перевірок



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

ПЛАНОВІ

(не перевіряються СГ,
які не змінювали
місцезнаходження)



ФАКТИЧНІ

- ✓ крім перевірок платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), купівлі/продажу іноземної валюти, суб'єктів, які провадять господарську діяльність без державної реєстрації як суб'єкта господарювання

ПОЗАПЛАНОВІ

- ✓ крім інформації від НБУ про порушення граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;
- ✓ крім контролю за трансфертним ціноутворенням
- ✓ крім перевірок платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес) та платників, які надають (надавали) фінансові, платіжні послуги

На даний час проводяться перевірки у таких випадках:



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Порушення граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями



Заперечення до акту перевірки



Розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків



Платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V Податкового кодексу, або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тисяч гривень



Щодо платника податку подано скаргу про ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної



Контролюючим органом вищого рівня в порядку контролю за діями або бездіяльністю посадових осіб контролюючого органу нижчого рівня



Платником податків не надано для проведення зустрічної звірки інформацію, визначену у запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів

Період, що включається в перевірку



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Контролюючий орган має право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків, не пізніше закінчення **1095 днів (3 роки) (2555 днів (7 років) – з питань трансфертного ціноутворення та виплати доходів нерезиденту)**, що настає:



- за останнім днем граничного строку **подання податкової звітності** (якщо податкова звітність подана несвоєчасно, то за днем її фактичного подання) та/або граничного строку **сплати грошових зобов'язань**;



- у разі подання платником податку **уточнюючого розрахунку до податкової звітності**, то – з дня подання уточнюючого розрахунку (декларації)

Строки призупинені (з 18.03.2020 по 31.07.2023):



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



"ковідний" період: п. 52 прим. 2 підрозд. 10 розд. XX "Перехідні положення" ПКУ на період з **18 березня 2020 року** по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину;



військовий стан: пп. 69.9 підрозд. 10 розд. XX "Перехідні положення" ПКУ (внесено в ПКУ ЗУ № 2260-ІХ від 12.05.2022) тимчасово, до **1 серпня 2023 року** призупинено строки позовної давності



X+Y=1095 дн.

Відлік строку давності зупиняється на будь-який період, протягом якого:

(п.102.3 ст.102 ПКУ):



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

01

платник податків перебуває поза межами України, якщо таке перебування є безперервним та дорівнює чи є більшим за 183 дні;

02

контролюючому органу згідно із законом та/або рішенням суду заборонено проводити перевірку (перевірки) платника податків;

03

контролюючим органом зупинено продовжено, перенесено строки проведення перевірки у порядку, передбаченому статтями 44, 82 та 85 Податкового кодексу;

04

контролюючий орган не може провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у зв'язку із:

- складанням акта про неможливість проведення перевірки (крім випадку визнання незаконними дій із складання такого акта);
- оскарженням платником податків у судовому порядку рішення контролюючого органу про проведення перевірки (крім випадків визнання протиправним та/або скасування такого рішення);

05

здійснюється адміністративне або судове оскарження платником податків рішення контролюючого органу про нарахування грошового зобов'язання

Період за який нараховуються штрафні санкції



Строки давності для застосування штрафних санкцій відповідають строкам давності для нарахування податкових зобов'язань та становлять **1095 днів (3 роки) (2555 днів (7 років) – з питань трансфертного ціноутворення та виплати доходів нерезиденту)** (ст.102.1 з урахуванням п.52 прим.1, п.69 підр.10 розд. XX ПКУ)



Період за який нараховуються штрафні санкції



За період з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, окрім порушення вимог законодавства в частині:
(п.52 прим.1підр.10 розд.ХХ ПКУ)

- ✓ обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
- ✓ цільового використання пального, спирту етилового платниками податків;
- ✓ обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;
- ✓ здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;
- ✓ здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;
- ✓ порушення нарахування, декларування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку, рентної плати (по несвоєчасній реєстрації ПН/РК ШС не застосовуються)

Період за який нараховуються штрафні санкції



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



ЗУ № 2260-ІХ від 12.05.2022 (набрав чинності 27.05.2022) внесено до ПКУ п.69.9 підр.10 розд.ХХ ПКУ, яким визначено, що для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, крім:

- ✓ дотримання строків реєстрації податкових накладних, розрахунків коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних, подання звітності, сплати податків та зборів платниками податків, визначення грошових зобов'язань (редакція до 01.08.2023)



Таким чином, штрафні санкції застосовуються по всім податкам та по реєстрації ПН/РК
(штрафні санкції за неподання 1-ОПП, 20-ОПП не застосовуються)

Період за який нараховуються штрафні санкції



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



У зв'язку із набранням чинності 01.08.2023 Законом України від 30.06.2023 №3219–ІХ, яким, зокрема, внесено зміни до п.п. 69.9 п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ "Перехідні положення" ПКУ, з **1 серпня 2023 року** для платників податків та контролюючих органів відновлено перебіг строків, визначених податковим законодавством.



Таким чином, з 01.08.2023 штрафні санкції застосовуються за все, у т.ч. за неподання 1-ОПП, 20-ОПП

Новації (підпункт 69.37. Перехідних положень)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану, у разі сплати платником податків протягом **30 календарних днів** з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов'язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з 1 серпня 2023 року та завершені до дня припинення або скасування воєнного стану **штрафні санкції**, нараховані на суму такого податкового зобов'язання, **вважаються скасованими, а пеня не нараховується**

Сума грошового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні-рішенні, вважається неузгодженою до моменту повної сплати податкового зобов'язання, визначеного в такому податковому повідомленні-рішенні, але не пізніше ніж протягом **30 календарних днів** з дня, наступного за днем отримання платником податків податкового повідомлення-рішення.

Сума податкового зобов'язання, сплаченого у порядку, передбаченому підпунктом 69.37, не підлягає оскарженню



Новації (п. 69.28 Перехідних положень ПКУ)



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

У разі втрати та/або неможливості вивезення первинних документів з зони активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією платник податків/податковий агент може подати до контролюючого органу в довільній формі **повідомлення про неможливість вивезення первинних документів**



Платники податків / податкові агенти, які подали повідомлення про втрату первинних документів, **не підлягають перевірці** контролюючим органом щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів, у тому числі після завершення дії воєнного стану

