

На кого розповсюджується дія п. 69.28 ПКУ?



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Території активних бойових дій

Території, на яких ведуться (велися) бойові дії, є загроза їх ведення або які періодично обстрілюються.



Реальна загроза для життя та безпеки



Обмежений або відсутній доступ до майна і документів



Неможливість забезпечити зберігання, вивезення чи відновлення документів



Тимчасово окуповані території

Території, які тимчасово окуповані Російською Федерацією.



Відсутній доступ до території



Неможливість зберігати, вивозити чи відновити документи



Неможливість провадити господарську діяльність у повному обсязі



Перелік територій

Визначається та затверджується відповідно до:



**Постанова
Кабінету Міністрів України
№ 1364**

Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані Російською Федерацією



**Наказ
Мінрозвитку громад
та територій України
№ 376**

Про затвердження Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані Російською Федерацією

Як подати повідомлення?



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Якщо платник відповідає умовам п. 69.28 ПКУ, йому необхідно подати до ДПС повідомлення в довільній формі із зазначенням відповідної інформації.



Окремої затвердженої форми такого повідомлення **немає**.
Воно подається **у довільній формі**.



Що потрібно зазначити у повідомленні?

1

Обставини,

які призвели до втрати документів або унеможливили їх вивезення (конкретна ситуація).

2

Податкові (звітні) періоди,

яких стосуються ці документи.

3

Загальний перелік первинних документів,

а за можливості — їх реквізити.



Як подати?



В електронній формі

через Електронний кабінет платника або засобами електронного документообігу.



У паперовій формі

до контролюючого органу (за місцем обліку).



Повідомлення підписується

керівником підприємства та головним бухгалтером (за наявності).



Важливо!

У повідомленні потрібно не просто зазначити, що документи знаходяться на території активних бойових дій, а **пояснити** конкретну ситуацію, де вони зберігаються і чому сьогодні отримати до них доступ або безпечно їх вивезти неможливо.



Податковий кодекс чітко визначає інформацію, яка повинна бути у такому повідомленні.

А якщо документи вже втрачені?



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Якщо платник повідомив саме про втрату первинних документів, він **не підлягає перевірці** щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів, у тому числі після завершення дії воєнного стану.



Документи є, але їх неможливо вивезти

Запроваджується **мораторій** на документальні перевірки щодо зазначених періодів.

- ✓ Документи зберігаються на території активних бойових дій або тимчасово окупованих територіях.
- ✓ Їх неможливо вивезти або це пов'язано з ризиком для життя і здоров'я.
- ✓ Подається повідомлення із зазначенням обставин та податкових (звітних) періодів.



Документи втрачені

Такі періоди взагалі **не підлягають перевірці**, у тому числі після завершення дії воєнного стану.

- ✓ Платник повідомляє про втрату первинних документів із зазначенням обставин такої втрати.
- ✓ Подається одне повідомлення — про втрату документів.
- ✓ Змінюється характер гарантії — зазначені періоди не перевіряються.



Ситуація з практики



Платник спочатку повідомив, що документи залишилися на території активних бойових дій і їх неможливо вивезти. Згодом стало відомо, що приміщення зруйноване і документи фактично втрачені.



У такому випадку необхідно подати ще одне повідомлення — вже **про втрату** первинних документів із зазначенням обставин такої втрати.



Пункт 69.28 захищає не лише платника, а й встановлює чіткі правила для контролюючого органу.

Контролюючий орган не може ініціювати перевірку зазначених періодів, а у разі відмови у застосуванні положень п. 69.28 зобов'язаний надати вмотивоване рішення з підставами та доказами такої відмови.



Відмова у застосуванні положень п. 69.28 ПКУ

Що потрібно знати платнику?



Чому може бути відмова?

- 1 Не зазначено всіх необхідних обставин або недостатньо інформації.
- 2 Не надано підтвердних документів для прийняття позитивного рішення.
- 3 Місцезнаходження платника або документів належить до території можливих бойових дій, на яку не поширюється дія п. 69.28 ПКУ.



Можна подати повторно

ПКУ не встановлює обмежень щодо кількості повідомлень, які може подати платник.



Після усунення недоліків, уточнення обставин або надання додаткових документів платник має право повторно звернутися з повідомленням.



Строк розгляду

Контролюючий орган має не пізніше одного місяця з дати отримання повідомлення надати вмотивоване рішення про відмову.



Якщо протягом місяця вмотивована відмова не отримана — положення п. 69.28 ПКУ застосовуються до такого платника.



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області



Подання повідомлення ще не означає автоматичного застосування положень п. 69.28 ПКУ. Контролюючий орган оцінює наведені обставини та підтвердження.



Практика 2026 року у Запорізькій області



37

суб'єктів
господарювання
подали повідомлення
за п. 69.28 ПКУ



16

платникам
відмовлено



відмов пов'язані
з територією
можливих бойових дій



Якщо документи втрачені

У разі фактичної втрати, пошкодження або знищення первинних документів платник має право на їх відновлення відповідно до вимог статті 44 ПКУ, зокрема п. 44.5 ПКУ.



Відмова не позбавляє права скористатися іншими передбаченими Кодексом механізмами захисту.