



Державна
податкова
служба України

Особливості та специфіка проведення контрольно-перевірочної роботи податковими органами під час дії воєнного стану в 2024 році

16.02.2024



Механізм та критерії відбору суб'єктів господарювання для включення їх до плану – графіку

Інформація щодо включення платників податків до Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків **на 2024 рік**

розміщена на вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) за посиланням:

<https://tax.gov.ua/diagnost-/-plani-ta-zviti-roboti-/740029.html>



Стаття 77 Податкового кодексу України

п. 77.1. (чинний)

- ✓ Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок
- ✓ План-графік документальних планових перевірок на поточний рік оприлюднюється на **офіційному веб-сайті ДПС до 25 грудня року**, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки.

п. 77.2 (дію призупинено згідно з п. 69.35 ст. 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення»)

- ✓ До плану - графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків
- ✓ Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний
- ✓ У разі здійснення коригування плану-графіка документальна перевірка може бути розпочата не раніше 1 липня поточного року в разі внесення змін у I кварталі і не раніше 1 жовтня поточного року в разі внесення змін у II кварталі.



Механізм та критерії відбору суб'єктів господарювання для включення їх до плану – графіку

- **пункт 69.35² статті 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» ПКУ**

З 1 грудня 2023 року по 31 грудня 2024 року включно до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені виключно платники податків, які:



- здійснюють/здійснювали діяльність у сфері виробництва та/або **реалізації підакцизної продукції**;
- здійснюють/здійснювали діяльність у сфері **організації та проведення азартних ігор в Україні**;
- надають/надавали **фінансові, платіжні послуги**;



Механізм та критерії відбору суб'єктів господарювання для включення їх до плану – графіку

Інформація щодо
рівнів сплати
податку на
прибуток, податку
на додану вартість
та середньої
заробітної плати у
відповідності до
класів КВЕД за
2021 рік
розміщена на
вебпорталі ДПС
(www.tax.gov.ua) за
посиланням:
<https://tax.gov.ua/diyalnist/rezalt/>



– на основі показників, сформованих за підсумками 2021 календарного року, *відповідають хоча б одному з таких критеріїв:*

- рівень сплати податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати у відповідній галузі

**Цей критерій не поширюється на платників єдиного податку*

- рівень сплати ПДВ становить не менше 50 відсотків рівня сплати у відповідній галузі

**Цей критерій не поширюється на платників податків, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загального обсягу постачання та одночасно рівень сплати податку на прибуток становить не менше 50 відсотків рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі*

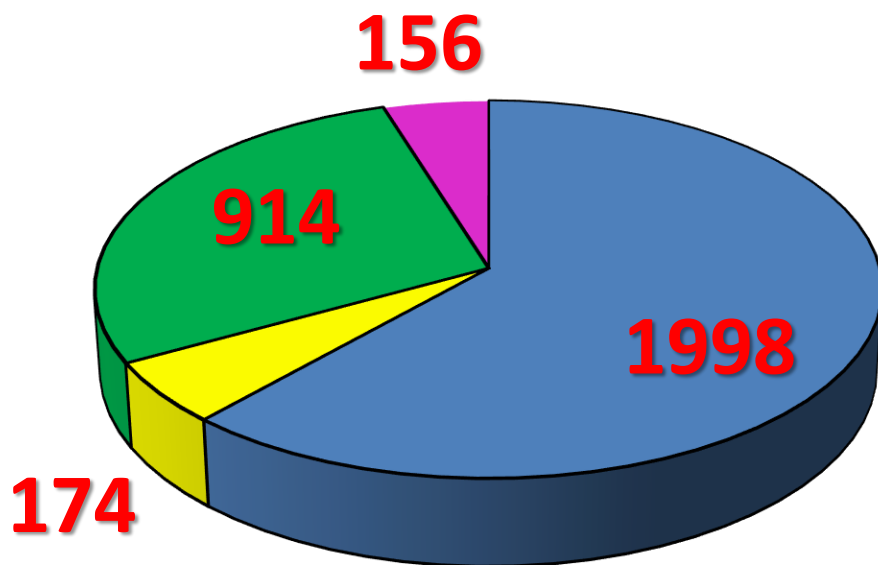
- дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази





- нарахування та/або виплата податковим агентом - юридичною особою доходів у вигляді заробітної плати в розмірі менше середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні (за основним місцем обліку в територіальному органі центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику)



Державна
податкова
служба України

План-графік на 2024 рік



-  **Розділ I.** Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб
-  **Розділ II.** Документальні планові перевірки фінансових установ та постійних представництв нерезидентів
-  **Розділ III.** Документальні планові перевірки фізичних осіб
-  **Розділ IV.** Документальні планові перевірки платників податків - юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування

У розрізі критеріїв:





Хто в першу чергу потрапляє до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків ДПС? На які показники податківці насамперед звертають увагу?

Інформація щодо рівнів сплати податку на прибуток, податку на додану вартість та середньої заробітної плати у відповідності до класів КВЕД за 2021 рік розміщена на вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) за посиланням:
<https://tax.gov.ua/diyalnist/rezalt/>





Як платнику дізнатись про ризики, за якими його включили до плану-графіка ?

Електронний кабінет

забезпечує можливість реалізації платниками податків прав та обов'язків, визначених законами, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи.

посилання розміщено на вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) за посиланням: <https://cabinet.tax.gov.ua/>



Електронний кабінет Реєстри Податкова карта Календар Бланки звітності Для платників

Головна > Податковий аудит > Критерії ризику (ст.77 ПКУ)

Розраховані критерії ризику несплати податків високого ступеню для відбору платника податків до плану-графіка проведення перевірки за звітний (податковий) період

Дата інформації

Пошук Очистити Експорт в Excel

Назва показника Значення показ

Критерії ризику (ст. 77 ПКУ)» режиму «Податковий аудит» приватної частини Електронного кабінету шокквартильно, крім першого кварталу, відображається інформація про розраховані критерії ризику несплати податків високого ступеню для відбору платника податків до плану-графіка проведення документальної планової перевірки за звітний (податковий) період (за наявності).

Облікові дані платника
Профіль платника
Перегляд звітності
Введення звітності
Вхідні/вихідні документи
Листування з ДПС
Індивідуальні податкові консультації
Заяви, запити для отримання інформації
Стан розрахунків з бюджетом
Єдиний рахунок
Програмний РРО
Дані РРО
Податковий аудит
Критерії ризику (ст.77 ПКУ)
Інформація про бізнес-партнера



Порядок та терміни внесення змін до плану графіку (в т.ч. додаткове включення та/або виключення платників з плану-графіку)

Внесення змін до плану-графіка може здійснюватися

ЩОМІСЯЧНО

з урахуванням:

- обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин),
- наявності/відсутності безпечних умов для проведення перевірок, визначених п. 69.2² ст. 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» ПКУ
- мораторію на проведення перевірок платників податків, податкова адреса яких станом на дату початку є на територіях які тимчасово окуповані/ на яких ведуться активні бойові дії або територіях ймовірних бойових дій до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація/активні бойові дії/припинена можливість бойових дій або зміни таким платником місця реєстрації
- п 69.35² ст 69 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» ПКУ

Оновлений план-графік оприлюднюється на офіційному веб-сайті ДПС не пізніше останнього числа місяця, в якому було затверджено такий оновлений план-графік

Інформація щодо включення платників податків до Плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків **на 2024 рік** розміщена на вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) за посиланням: <https://tax.gov.ua/diya/inist-/plani-ta-zviti-roboti-/740029.html>.





Як визначається період, який підлягає перевірці, з врахуванням мораторіїв, які діяли, в зв'язку з карантинними обмеженнями та дією воєнного часу

У період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину (а це 31.07.2023) податковим органам було заборонено проводити документальні перевірки з урахуванням особливостей статті 102 ПКУ, на сьогодні під час документальних перевірок з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства мають бути перевірені усі періоди, по яких існувала заборона проведення таких перевірок.

ПРИКЛАД





Підстави та порядок проведення документальних позапланових перевірок

Із 8 грудня 2023 року набув чинності Закон № 3453, який скасовує для більшості платників податків мораторій на податкові перевірки, запроваджений ще з березня 2022 року. Тому далі докладніше про нові правила проведення податкових перевірок.

Підстави та порядок проведення документальних позапланових перевірок наведені у статті 78 ПКУ. Їх перелік доволі довгий, на сьогодні їх кількість складає 27.

Таким чином, фактично повною мірою починають працювати всі положення п. 78.1 статті 78 ПКУ, які визначають підстави для проведення позапланової перевірки.

Слід зазначити, що згідно з п. 78.2 ст. 78 ПКУ обмеження у підставах проведення перевірок платників податків, визначені ПКУ, не поширюються на перевірки, що проводяться на звернення платника податків.

Контролюючим органам забороняється проводити документальні позапланові перевірки, які передбачені підпунктами 78.1.1, 78.1.4, 78.1.8 п. 78.1 ст. 78 ПКУ, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків.

Документальні перевірки, що були розпочаті та не завершені до 24 лютого 2022 року, крім перевірок, для яких встановлено мораторій, поновлюються на невикористаний строк.



Мораторій на проведення позапланових документальних перевірок

відповідно п. 69.35⁻¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ

На кого розповсюджується мораторій	Виключення	Термін дії мораторію
Перевірки платників єдиного податку першої та другої груп	перевірок, пов'язаних з припиненням підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, та/або таких, що проводяться на звернення платника податків	- до 01 грудня 2024
Перевірки платників податків, податкова адреса яких станом на дату початку тимчасової окупації є тимчасово окуповані Російською Федерацією території України	78.1.1 (отримано інформацію щодо порушень розрахунків за експортними/імпортними контрактами) 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.21, 78.2 пункту 78.1 статті 78	- до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація відповідних територій, а в разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України - до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження
Перевірки платників податків, податкова адреса яких станом на дату початку бойових дій є територія, на якій ведуться активні бойові дії	78.1.1 (отримано інформацію щодо порушень розрахунків за експортними/імпортними контрактами) 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.21, 78.2 пункту 78.1 статті 78	- до останнього числа місяця, в якому було завершено бойові дії на відповідній території, а в разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України - до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження
Перевірки платників податків, податкова адреса яких станом на дату початку можливих бойових дій є територія можливих бойових дій	78.1.1 (отримано інформацію щодо порушень 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; щодо порушень розрахунків за експортними/імпортними контрактами) 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 пункту 78.1 статті 78	- 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



Документальні позапланові перевірки під час дії воєнного стану проводяться за умов безпечного:

- доступу, допуску до територій, приміщень та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування, або використовуються для отримання доходів (прибутку), або пов'язані з іншими об'єктами оподаткування такими платниками податків;
- доступу, допуску до документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншої інформації, пов'язаної з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також до фінансової і статистичної звітності у порядку та на підставах, визначених законом
- проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки.



ТОП ПОРУШЕНЬ, ВСТАНОВЛЕНИХ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

1

Відносини з «ризиковими» контрагентами

Дане порушення як і раніше очолює ТОП порушень. Контролюючі органи використовують інформацію про наявність кримінальних справ по контрагентах, детально досліджують можливість здійснення операцій (як фізично так і в часі). Наприклад, в ході перевірки встановлено що обсяги списання ПММ перевищують технічні умови використання майже в 5 разів. Так за умови безперебійної роботи обладнання такий обсяг ПММ має згоріти за 6 років.



ТОП ПОРУШЕНЬ, ВСТАНОВЛЕНИХ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

2

Недостатність підтверджуючих документів по операціям з ФОП

Встановлення неможливості надання ФОП тих чи інших послуг. Зокрема досліджуються питання відповідності виду діяльності, наявності достатньої кількості трудових ресурсів, транспортних засобів, дозволів на виконання робіт підвищеної небезпеки та на експлуатацію (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки тощо.

Дане порушення характерне і для фінансових установ, в частині витрат, пов'язаних з пошуком клієнтів. Так, банками формуються витрати по операціях на підставі договорів з ФОП щодо пошуку та залучення клієнтів для укладання кредитних і депозитних договорів, хоча клієнти приймали рішення про укладання договорів з Банком самостійно, тобто без залучення посередників.



ТОП ПОРУШЕНЬ, ВСТАНОВЛЕНИХ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

3

Непроведення коригування фінансового результату на наявні податкові різниці (додаток РІ до Декларації)

Зокрема, на суми визнаних штрафів, пені та неустойок, 30% сум операцій з нерезидентами, які включені до переліків КМУ № 480 (щодо переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок) та № 1045 (щодо переліку держав (територій) відповідно до п.п. 39.2.1.2 ст. 39 ПКУ), суми створених резервів, витрат від списання дебіторської заборгованості тощо



ТОП ПОРУШЕНЬ, ВСТАНОВЛЕНИХ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

4

Не відображення в обліку недостач ТМЦ, встановлених за результатами проведених інвентаризацій

За результатами перевірки інвентаризаційних відомостей встановлюється некоректне відображення оприбуткування та списання надлишків/нестач ТМЦ в обліку.

Зазвичай порушення полягає в узагальненні та/або заміни номенклатури товару при коригуванні залишків ТМЦ в результаті чого не нараховується ПДВ з умовного продажу фактично відсутніх ТМЦ та не визнається дохід від виявлених надлишків ТМЦ



ТОП ПОРУШЕНЬ, ВСТАНОВЛЕНИХ КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК

5

Формування страхових резервів банківськими та небанківськими фінансовими установами

Завищення витрат за рахунок некоректного формування страхових резервів.

Так, Банками формується страховий резерв у розмірі 70-100% від суми заборгованості при позитивній кредитній історії позичальника



Дослідження маркетингових, інформаційно-консультаційних робіт.

У торговельній сфері **маркетинг передбачає** проведення комплексу таких заходів, як аналіз кон'юнктури ринку, дослідження в галузі ціноутворення, вплив на рівень попиту, налагодження комунікацій, розгортання служб сервісу тощо. Також, у складі витрат часто зустрічаються витрати на придбання **інформаційно-консультаційних послуг**.

В ході проведення перевірок увагу **приділяють визначенню місця постачання послуг, що важливо при наявності операцій з нерезидентами**.

Згідно із пунктами 186.2 та 186.3 Кодексу **маркетингові послуги як окремий вид послуг для оподаткування не визначено**, водночас, відповідно до пункту 186.4 Кодексу місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у п. 186.2 і п. 186.3 Кодексу (рекламні, консультаційні, навчання тощо).

Умовою для врахування у складі податкових витрат для проведення маркетингових послуг є: їх документальне підтвердження та зв'язок таких витрат з господарською діяльністю платника податку. Підтвердженням зв'язку витрат на маркетингові послуги з господарською діяльністю суб'єкта господарювання є такі документи, як наказ по підприємству, в якому зазначено обґрунтування необхідності проведення таких маркетингових досліджень та договір на проведення маркетингових досліджень, оформлений відповідно до вимог чинного законодавства. Результат маркетингових досліджень оформляється актом приймання – передачі послуг зі складанням письмового звіту.

Постанова ВС від 09.01.2024 у справі за № 809/430/17

Суд визнав, що первинні документи, які надав позивач за результатами операцій з придбання послуг маркетингу **не відповідають сутності і не несуть доказовості відносно змісту здійсненої операції та не є документами**, які можуть бути підставою для відображення в облікових регістрах бухгалтерського та податкового обліку.

Оскільки: не містять будь-яких відомостей щодо інформації стосовно змісту наданих послуг, опису виконаних завдань; не розкрили змісту послуг, що обумовлені конкретними договорами; не містили відомості про те, яким чином формувалась вартість таких послуг, відсутній математичний або формально-логічний алгоритм її визначення; не відображали доцільності для позивача придбавати такі послуги; не містили факту підтвердження безпосереднього зв'язку таких послуг з господарською діяльністю позивача та наявністю економічного ефекту від таких послуг.

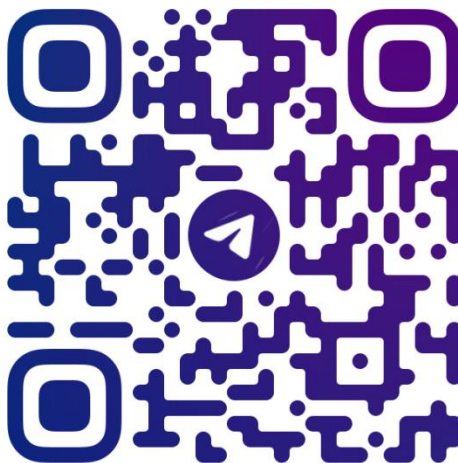
Повідомити про порушення організації
контрольно-перевірочних заходів територіальними
органами ДПС – це легко і доступно!

Державна податкова
служба України

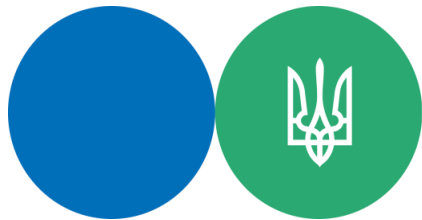
Державна податкова служба України інформує про нову можливість для платників
будь-який час доби, 24/7 та в будь-якому місці про ймовірні
контрольно-перевірочні заходи територіальними органами ДПС під
часових перевірок за допомогою чат-бота

@SKARGA_KPR_BOT

«[SKARGA KPR DPS](#)».



@SKARGA_KPR_BOT



Державна
податкова
служба України

ДЯКУЄМО ЗА
УВАГУ !!!



<https://tax.gov.ua/>



Державна податкова служба України

04053, м. Київ,
Львівська пл., 8

Телефони

(044) 272-62-55

Гаряча лінія

0800-501-007

Електронна пошта

post@tax.gov.ua