



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

Планування та організація документальних перевірок



Згідно пункту 1
Статті 75

Податкового кодексу України контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні та фактичні перевірки.



Документальна перевірка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням в сплату податків і зборів.



Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок, тобто вона повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

План-графік проведення документальних планових перевірок



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

Оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до **25 грудня року**, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки



До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи



Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний



Державна податкова служба України

Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

План-графік проведення документальних планових перевірок платників податків складається з чотирьох розділів:



Документальні планові перевірки
платників податків - юридичних осіб;



Документальні планові перевірки
фінансових установ, постійних
представництв та представництв
нерезидентів;



Документальні планові перевірки
платників податків - фізичних осіб;

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.

Критерії відбору платників податків

Усі критерії відбору поділяються на високого, середнього і незначного ступеня ризику.

Серед основних критеріїв відбору платників податків – юридичних осіб є

- рівень зростання податку на прибуток нижчий на 50 та більше відсотків за рівень зростання доходів платника податків, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування;
- рівень сплати податку на прибуток нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку за відповідною галуззю;
- рівень сплати податку на додану вартість нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку за відповідною галуззю;
- наявність відносин з контрагентами, які знаходяться в розшуку або ліквідовані, або визнані банкрутами, ризиковими контрагентами;
- наявність інформації правоохоронних органів, структурних підрозділів органів ДПС про ухилення від оподаткування та/або щодо взаємовідносин із платниками податків.

У платників податків часто виникають питання:

Який період може бути обревізовано плановою перевіркою, чи є виключення щодо включення платника податків до плану-графіка перевірок?

На сьогодні планові перевірки в більшості охоплюють перевіряємий період більше 6 років.

**ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС
ДОЗВОЛЯЄ НЕ
ПРОВОДИТИ
ПЕРЕВІРКИ ЛИШЕ У
ОКРЕМИХ ВИПАДКАХ:**

- на територіях бойових дій чи тимчасово окупованих територіях;
- коли перевірка є небезпечною;
- коли платник офіційно підтвердив неможливість виконання податкових обов'язків і збереження первинних документів коли платник офіційно підтвердив неможливість виконання податкових обов'язків і збереження первинних документів.(69.28)
- для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (крім платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають фінансові, платіжні послуги;)



Підстави проведення документальних позапланових перевірок



Документальна позапланова перевірка не передбачається у плані роботи контролюючого органу і проводиться за наявності хоча б однієї з підстав, визначених цим Кодексом.

Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав, передбачених пунктом 78.1 статті 78 Податкового кодексу України

У зв'язку із підписанням 21 липня 2025 року Президентом України Указу № 538/2025, яким введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони про заходи з запровадження мораторію на безпідставні перевірки бізнесу, контролюючим органом здійснюються документальні перевірки із обов'язковим аналізом ризиків несплати податків.

Порядок проведення документальних виїзних перевірок



Про проведення документальної планової перевірки керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу приймається рішення, яке оформлюється наказом.



Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому (його представнику) не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки надіслано (вручено) у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу, копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.



Про проведення документальної позапланової перевірки керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу приймає рішення, яке оформлюється наказом.



Право на проведення документальної позапланової перевірки платника податків (крім перевірок, передбачених підпунктом 78.1.22 пункту 78.1 цієї статті) надається лише у випадку, коли йому до початку проведення зазначеної перевірки вручено у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу, копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки.

Строки проведення документальних виїзних перевірок

Строки проведення документальних перевірок встановлені статтею 82 Кодексу.



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП



Тривалість планових перевірок, визначених у статті 77 Кодексу, не повинна перевищувати

**30 робочих днів для великих платників податків,
щодо суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів,
інших платників податків - 20 робочих днів.**

Продовження строків проведення перевірок, визначених у статті 77 цього Кодексу, можливе за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на

- 15 робочих днів для великих платників податків,
- щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 5 робочих днів,
- інших платників податків - не більш як на 10 робочих днів.

Тривалість документальних позапланових перевірок, визначених у статті 78 цього Кодексу, не повинна перевищувати

- 15 робочих днів для великих платників податків,
- щодо суб'єктів малого підприємництва - 5 робочих днів,
- інших платників податків - 10 робочих днів.

Продовження строків проведення перевірок, визначених у статті 78 цього Кодексу, можливе за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на

- 10 робочих днів для великих платників податків,
- щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 2 робочих дні,
- інших платників податків - не більш як на 5 робочих днів.



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне
управління ДПС по роботі з ВПП

Дякуємо за увагу!

