

Елена КАНТЕРМАН, юрист

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ – 2022: КОГДА МОРАТОРИЙ НЕ ДЕЙСТВУЕТ?

О чем статья? 2022 год начался с серьезных перемен в налоговом законодательстве. И многих налогоплательщиков беспокоит вопрос, могут ли их проверить органы ГНС в 2022 году, действует ли еще «карантинный» мораторий – и если да, то каких проверок он касается. На эти и другие вопросы налогоплательщиков мы ответим в консультации.

? Действует ли в 2022 году мораторий на проверки?

Да! В 2022 году «карантинный» мораторий продолжает действовать.

К сведению! Мораторий был введен Кабмином на всей территории Украины на период с 18 марта 2020 года по последний календарный день месяца (включительно), в котором завершается действие карантина (п. 52² подразд. 10 разд. XX Налогового кодекса, далее – НК).

Сейчас действие карантина продлено до **31.03.2022** (постановление КМУ от 15.12.2021 № 1336). Значит, и мораторий на проведение налоговых проверок точно будет действовать до этой даты. А дальше посмотрим: если карантин продлят, то, скорее всего, продлят и мораторий.

? Каких проверок касается мораторий?

Запрет на проведение налоговых проверок установлен для **документальных** проверок и **фактических** проверок. В то же время **целый ряд проверок выведен из-под моратория:**

- во-первых, самим п. 52² подразд. 10 разд. XX НК;
- во-вторых, постановлением КМУ от 03.02.2021 № 89 (далее – Постановление № 89).

? А какие именно проверки налоговики вправе сейчас проводить?

Для вашего удобства приведем эту информацию в таблице. Можете пользоваться ею как подсказкой на тот случай, если к вам придут проверяющие из налоговой.

Налоговые проверки, на которые не распространяется действие моратория в 2022 году

Кого касается	Вид проверки	Конкретизация и пояснения	Норма законодательства
1	2	3	4
Всех субъектов хозяйствования	Документальная внеплановая	Проводится в следующих случаях: – либо по обращению налогоплательщика; – либо на основании пп. 78.1.7 и 78.1.8 НК	П. 52 ² подразд. 10 разд. XX НК
	Фактическая	Проводятся проверки по вопросам: – учета, лицензирования, производства, хранения, транспортировки и оборота горючего, спирта этилового, алкогольных напитков и табачных изделий; – целевого использования горючего и спирта этилового налогоплательщиками; – оборудования акцизных складов счетчиками-расходамерами и/или счетчиками-уровнемерами; – осуществления функций в сфере производства и оборота спирта этилового, алкогольных напитков и табачных изделий, горючего (проверка проводится на основаниях, указанных в пп. 80.2.2, 80.2.3 и 80.2.5 НК, т. е. при наличии информации о возможном нарушении налогоплательщиком законодательных требований либо по жалобе покупателя)	

1	2	3	4
Юридических лиц	Документальная и фактическая	Проводятся проверки, которые были начаты до 18.03.2020 и не завершены	Постановление № 89
	Документальная плановая	<p>Органы ГНС могут проводить плановые проверки только с соблюдением требований п. 77.4 НК, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> – проверка должна быть включена в план-график на соответствующий период; – плановая проверка должна проводиться на основании приказа руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) налогового органа; – налогоплательщик должен быть уведомлен о проверке не позднее чем за 10 календарных дней до ее начала путем направления или вручения ему уведомления и копии приказа органа ГНС о проведении проверки 	
	Документальная внеплановая	<p>Такие проверки проводятся по основаниям, указанным в пп. 78.1.1 и/или 78.1.4 НК, у субъектов хозяйствования реального сектора экономики, которые сформировали налоговый кредит за счет оформления рискованных операций по приобретению товаров/услуг (из перечня рискованных налогоплательщиков, определенных в рамках работы Временной следственной комиссии Верховной Рады по вопросам расследования обнародованных в средствах массовой информации фактов возможных коррупционных действий должностных лиц органов госвласти, которые привели к значительным потерям доходной части Госбюджета). Эта комиссия была создана согласно постановлению Верховной Рады от 24.04.2020 № 568-IX</p> <p>Проверка проводится, если получена налоговая информация, которая свидетельствует о нарушении налогоплательщиком валютного законодательства в части соблюдения предельных сроков поступления товаров по импортным операциям и/или валютной выручки по экспортным операциям</p> <p>Проверка проводится по следующим основаниям:</p> <ul style="list-style-type: none"> – пп. 78.1.12 – контролирующим органом высшего уровня в порядке контроля за деятельностью или бездействием должностных лиц контролирующего органа низшего уровня осуществлена проверка документов обязательной отчетности налогоплательщика или материалов документальной проверки, проведенной контролирующим органом низшего уровня, в результате которой выявлено несоответствие выводов акта проверки требованиям законодательства; – пп. 78.1.14 – органом ГНС получена документально подтвержденная информация и данные, свидетельствующие о несоответствии условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки», и/или такое несоответствие установлено в порядке, предусмотренном пп. 39.5.1.1 НК; – пп. 78.1.15 – налогоплательщиком не подан или подан с нарушением требований п. 39.4 НК отчет о контролируемых операциях и/или документация по трансфертному ценообразованию (далее – ТЦО) либо органом ГНС выявлены нарушения во время мониторинга такого отчета или документации согласно требованиям п. 39.4 и 39.5 НК; – пп. 78.1.16 – органом ГНС получен отчет о контролируемых операциях, направленный налогоплательщиком согласно п. 39.4 НК (в этом случае проверка проводится только по вопросам контроля за ТЦО) 	

Как видите, несмотря на мораторий, оснований для проведения налоговых проверок – достаточно. Но в любом случае перед началом проверки представители контролирующего органа обязаны предъявить вам:

- направление на проверку, в котором будет указан вид проверки и основания для ее проведения;
- копию приказа о назначении проверки (ст. 81 НК).

Наш совет. Прежде чем допускать визитеров к проведению проверки, внимательно изучите документы, которые они вам предъявят. В частности, убедитесь, что на такую проверку мораторий не распространяется. В этом вам поможет наша таблица.



Как узнать, включено ли наше предприятие в план-график проверок ГНС на 2022 год?

Напомним еще раз, что плановая проверка должна быть предусмотрена в плане-графике на соответствующий налоговый период (п. 77.1 НК). А план-график плановых проверок на текущий

год обнародуется на официальном веб-сайте ГНС до 25 декабря предыдущего года.

План-график на 2022 год был обнародован на сайте ГНС 24.12.2021, найти его можно по ссылке <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/545291.html>, в разделе «Діяльність»/«Плани та звіти роботи».