

Олена КАНТЕРМАН, юрист

## ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ – 2022: КОЛИ МОРАТОРІЙ НЕ ДІЄ?

**Про що стаття?** 2022 рік почався із серйозних змін у податковому законодавстві. І багатьох платників податків хвилює питання, чи можуть їх перевірити органи ДПС у 2022 році, чи діє ще «карантинний» мораторій – і якщо так, то яких перевірок він стосується. На ці та інші запитання платників податків ми відповімо в консультації.

### Чи діє в 2022 році мораторій на перевірки?

**Так!** У 2022 році «карантинний» мораторій продовжує діяти.

**До уваги!** Мораторій був запроваджений Кабміном на всій території України на період із 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), у якому закінчується дія карантину (п. 52<sup>2</sup> підрозд. 10 розд. XX Податкового кодексу, далі – ПК).

Зараз дію карантину продовжено **до 31.03.2022** (постанова КМУ від 15.12.2021 № 1336). Отже, і мораторій на проведення податкових перевірок точно діятиме до цієї дати. А далі подивимося: якщо карантин продовжать, то скоріше за все продовжать і мораторій.

### Яких перевірок стосується мораторій?

Забороны на проведення податкових перевірок встановлено для **документальних** перевірок і **фактичних** перевірок. Водночас **цілий ряд перевірок виведено з-під мораторію:**

- по-перше, самим п. 52<sup>2</sup> підрозд. 10 розд. XX ПК;
- по-друге, постановою КМУ від 03.02.2021 № 89 (далі – Постанова № 89).

### А які саме перевірки податківці мають право зараз проводити?

Для вашої зручності наведемо цю інформацію в таблиці. Можете користуватися нею як підказкою на той випадок, якщо до вас прийдуть перевіряючі з податкової.

### Податкові перевірки, на які не поширюється дія мораторію в 2022 році

Кого стосується	Вид перевірки	Конкретизація і пояснення	Норма законодавства
1	2	3	4
Усіх суб'єктів господарювання	Документальна позапланова	Проводиться в таких випадках: – або за зверненням платника податків; – або на підставі пп. 78.1.7 та 78.1.8 ПК	П. 52 <sup>2</sup> підрозд. 10 розд. XX ПК
	Фактична	Проводяться перевірки з питань: – обліку, ліцензування, виробництва, зберігання, транспортування та обороту пального, спирту етилового, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; – цільового використання пального і спирту етилового платниками податків; – обладнання акцизних складів лічильниками-витратомірами та/або лічильниками-рівнемірами; – здійснення функцій у сфері виробництва та обороту спирту етилового, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, пального (перевірка проводиться на підставах, зазначених у пп. 80.2.2, 80.2.3 та 80.2.5 ПК, тобто за наявності інформації про можливе порушення платником податків законодавчих вимог або за скаргою покупця)	

1	2	3	4
Юридичних осіб	Документальна і фактична	Проводяться перевірки, які були розпочаті до 18.03.2020 і не завершені	Постанова № 89
	Документальна планова	Органи ДПС можуть проводити планові перевірки тільки з дотриманням вимог п. 77.4 ПК, а саме: – перевірка має бути включена до плану-графіка на відповідний період; – планова перевірка має проводитися на підставі наказу керівника (його заступника або уповноваженої особи) податкового органу; – платник податків має бути повідомлений про перевірку не пізніше ніж за 10 календарних днів до її початку шляхом направлення або вручення йому повідомлення і копії наказу органу ДПС про проведення перевірки	
	Документальна позапланова	<p>Такі перевірки проводяться за підставами, зазначеними в пп. 78.1.1 та/або 78.1.4 ПК, у суб'єктів господарювання реального сектора економіки, які сформувавши податковий кредит за рахунок оформлення ризикових операцій із придбання товарів/послуг (з переліку ризикових платників податків, визначених у рамках роботи Тимчасової слідчої комісії Верховної Ради з питань розслідування оприлюднених у засобах масової інформації фактів можливих корупційних дій посадових осіб органів державної влади, які призвели до значних втрат прибуткової частини Держбюджету). Ця комісія була створена згідно з постановою Верховної Ради від 24.04.2020 № 568-IX</p> <p>Перевірка проводиться, якщо отримана податкова інформація, яка свідчить про порушення платником податків валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями</p> <p>Перевірка проводиться за такими підставами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– пп. 78.1.12 – контролюючим органом вищого рівня в порядку контролю за діяльністю або бездіяльністю посадових осіб контролюючого органу нижчого рівня здійснено перевірку документів обов'язкової звітності платника податків або матеріалів документальної перевірки, проведеної контролюючим органом нижчого рівня, у результаті якої виявлено невідповідність висновків акта перевірки вимогам законодавства;</li> <li>– пп. 78.1.14 – органом ДПС отримано документально підтверджену інформацію і дані, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки», та/або таку невідповідність встановлено в порядку, передбаченому пп. 39.5.1.1 ПК;</li> <li>– пп. 78.1.15 – платником податків не подано або подано з порушенням вимог п. 39.4 ПК звіт про контрольовані операції та/або документацію з трансфертного ціноутворення (далі – ТЦУ) або органом ДПС виявлено порушення під час моніторингу такого звіту або документації згідно з вимогами п. 39.4 та 39.5 ПК;</li> <li>– пп. 78.1.16 – органом ДПС отримано звіт про контрольовані операції, направлений платником податків згідно з п. 39.4 ПК (у цьому випадку перевірка проводиться тільки з питань контролю за ТЦУ)</li> </ul>	

Як бачите, незважаючи на мораторій, підстав для проведення податкових перевірок – достатньо. Але у будь-якому випадку перед початком перевірки представники контролюючого органу зобов'язані пред'явити вам:

- направлення на перевірку, у якому буде зазначено вид перевірки і підстави для її проведення;
- копію наказу про призначення перевірки (ст. 81 ПК).

**Наша порада.** Перш ніж допускати візитерів до проведення перевірки, уважно вивчіть документи, які вони вам пред'являть. Зокрема, переконайтеся, що на таку перевірку мораторій не поширюється. У цьому вам допоможе наша таблиця.



**Як дізнатися, чи включено наше підприємство до плану-графіка перевірок ДПС на 2022 рік?**

Нагадаємо ще раз, що планова перевірка має бути передбачена в плані-графіку на відповідний податковий період (п. 77.1 ПК). А план-графік планових перевірок на поточний рік оприлюд-

нюється на офіційному вебсайті ДПС до 25 грудня попереднього року.

План-графік на 2022 рік був оприлюднений на сайті ДПС 24.12.2021, знайти його можна за посиланням <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/545291.html>, у розділі «Діяльність»/«Плани та звіти роботи».