



**Володимир Ващенко,  
партнер ЮК VB PARTNERS**

**“ВИДИ ПОДАТКОВИХ ПЕРЕВІРОК,  
ПІДСТАВИ ДЛЯ ЇХ ПРОВЕДЕННЯ»**



## Види перевірок (ст. 75 НКУ):

- Камеральні
- Документальні - планові або позапланові, виїзні або невиїзні
- Фактичні
  
- Перевірки контрольованих операцій (ст. 39 НКУ)
- Електронні перевірки (п. 75.1.2. НКУ)
- Зустрічні звірки - прихований вид перевірок (п. 73.5. НКУ)

Результати перевірок оформлюються у формі Акта або Довідки.

## Документальна планова перевірка.

Проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.

Періодичність за ступенем ризику платників, не частіше 1 разу:

1. незначним – на 3 роки;
2. середнім – на 2 роки;
3. високим – на календарний рік.

Повідомлення з копією наказу - за 10 днів.

Тривалість - 30 робочих днів для ВПП, 10 – для СМП, 20 робочих днів для інших.



Не є предметом питання трансфертного ціноутворення

Забороняється проведення за окремими видами зобов'язань

## Критерії визначення ризиковості (планова перевірка).

Критерії високого ступеня ризику:

1. рівень податкової віддачі менше 1 %;
2. декларування суми витрат на рівні суми доходів;
3. декларування від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток;
4. декларування податкових зобов'язань з ПДВ менше податкового кредиту;
- .....
9. наявність відносин з контрагентами, які знаходяться у розшуку, не звітують, збанкрутували тощо;
10. наявність інформації податкової міліції щодо взаємовідносин із суб'єктами:
  - реєстрацію яких скасовано у судовому порядку;
  - щодо яких порушено кримінальну справу;
  - щодо яких заведено оперативно-розшукову справу.

Наказ ДПА України від 28.03.2008 р. № 201 про Методичні рекомендації.

## Позапланові перевірки (ст. 78 НКУ).

Окремі підстави:

- 78.1.1. Виявлено факти про можливі порушення, та платник не надає письмові пояснення на **обов'язковий** письмовий запит протягом 10 днів;
- За запитом платники зобов'язані подати інформацію та її документальне підтвердження протягом 1 місяця (п. 73.3. НКУ).
- 78.1.2. Не подано податкову декларацію;
- 78.1.3. Подано уточнюючий розрахунок за перевірений період;
- 78.1.8. Декларування відшкодування ПДВ на суму більше 100 тис. грн.;
- 78.1.11. Отримано судове рішення про призначення перевірки або постанову органу, що здійснює оперативно-розшукову діяльність, слідчого, прокурора...
- За відсутності законних підстав, платник може не допустити податківців до проведення перевірки (постанова ВАСУ № К/9991/43822/12 від 23.07.2012 р.).
- Накази про призначення неможливо оскаржити в адміністративному порядку (Лист ДПС України від 26.09.2011 р. № 2096/6/22-2314/155). Але можна оскаржити в судовому порядку!
- ППР за результатами перевірки на підставі п. 78.1.11. приймається протягом 10 роб. днів після отримання обвинувального вироку або ухвали про закриття КП за nereабілітуючими підставами (п. 86.9. НКУ).

## Фактичні перевірки (ст. 80 НКУ).

Здійснюється без попередження платника податків. Проводиться 2 і більше податківцями у присутності посадових осіб СГ або його представника. Підстави – у разі виявлення фактів або отримання інформації про можливі порушення:

- a) законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів;
- b) здійснення розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій;
- c) використання праці без належного оформлення трудових відносин, виплати заробітної плати без сплати податків, здійснення підприємницької діяльності без державної реєстрації.

Тривалість 10 діб + можливе продовження на 5 діб.



Підставою може бути звернення покупця (споживача) про порушення.

## Перевірки контрольованих операцій (трансфертне ціноутворення).

Повідомлення платника податків за 10 днів

- неподання звіту про контрольовані операції;
- повідомлення від ТО до ДФС України про виявлення контрольованих операцій;
- виявлення за результатами моніторингу відхилення цін контрольованої операції від рівня ринкових цін;
- неподання за запитом документації про контрольовані операції (лист ДФС від 08.09.2014 р. № 3085/6/99-99-19-02-02-15).

Тривалість – 6 місяців + 6 місяців = до 12 міс.

Заперечення на акт подаються протягом 30 днів.



Не допускається здійснення перевірки додержання інших вимог законодавства.

## Зупинення перевірки (п. 82.4. НКУ).



Тільки для ВПП

На строк - до 30 діб або до завершення процедур.

Випадки, але не виключно:

- проведення експертизи;
- отримання інформації від іноземних державних органів;
- завершення розгляду судом позовів з питань, пов'язаних з предметом перевірки;
- відновлення втрачених документів.

Узагальнююча консультація ДПС України від 06.07.2012 р. № 591.



## Зустрічні звірки (п. 73.5. НКУ).

Не є перевітками.

За результатами зустрічних звірок складається Довідка.



Є випадки складення актів про неможливість проведення зустрічної звірки з висновками про зменшення показників з ПДВ.

Постанова КМ від 27.12.2010 р. № 1232 про затвердження Порядку проведення.