

Практика перевірок ТЦУ

*Іван Шинкаренко, партнер,
адвокат, к.е.н.*

1. Моніторинг КО та запит на підставі пп. 73.3 ПКУ



- Податкова не зазначає або зазначає дуже загальне обґрунтування запиту.
- Наприклад: показник рентабельності нижче ринкового діапазону рентабельності.
- Натомість надає максимально детальний запит, по суті, основних сутнісних аспектів документації ТЦУ. Контракти, обґрунтування вибору методу, показники рентабельності, вибірка зіставних підприємств тощо.

Надавати чи ні: рішення платника податків. Рекомендуємо надавати впевнену відповідь, з якої було б зрозуміло, що платник має документацію, але з мінімумом деталей.

2. Запит документаций ТЦУ



- Запитує ДПС з вказівкою про надання в податкову, на обліку в якій знаходиться платник.
- Запит документаций, як правило, здійснюється за декілька періодів. Наразі найчастіше 2015-2019 рр.
- Підстави не надавати документації, як правило, відсутні. При ненаданні суттєва ймовірність штрафу.

Рекомендація: перед наданням документації варто ще раз перевірити на предмет відсутності «ляпів». Наприклад, позиція, що платник не є учасником МГК, а в документації описується група.

3. Запит інформації додаткового обґрунтування

- Запитує ДПС з вказівкою про надання в податкову, на обліку в якій знаходиться платник.



- Запитуються всі відомості, яких не вистачає в документації на думку податкової, та обґрунтування за моментами, які податкова бачить потенційно можливим використати для донарахувань.
- Вимагають дотримання нових вимог щодо попередніх періодів. Наприклад, обґрунтування економічної доцільності / ділової мети щодо попередніх періодів.

4. Перевірка ТЦУ



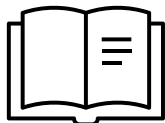
- Фактично податкова не обмежена в підставах для проведення. Можуть проводитися до 18 місяців.
- 1-й запит: запитують максимально широкий перелік відомостей: договори, дані бухгалтерського обліку, облікову політику тощо. Мають бути надані до перевірки протягом 10 робочих днів. Подальші точкові запити податкова надає вже по мірі опрацювання документів.
- Поширене питання: чи можна не надавати всі запитувані документи?
- Пункт 85.2 ПКУ: «Платник податків зобов'язаний надати посадовим (службовим) особам контролюючих органів у повному обсязі всі документи, що **належать або пов'язані з предметом перевірки**».

5. Перевірка ТЦУ – кого перевіряють, підходи податкової



- За спостереженнями: найбільше перевіряють КО з постачання «сировинних» товарів (агроекспортери, металургійні підприємства тощо). Звичайний підхід: невизнання методу чистого прибутку та застосування ПНЦ на основі «котирувальних» цін (Refinitiv, Platts, Огляд цін ДЗІ тощо). Хоча нові правила з 2021 року, поширюють на періоди 2015-2020.
- Але перевіряють і інші підприємства, наприклад, фармацевтична галузь, імпортерів.
- Загалом підхід податківців можна проілюструвати справою ТОВ «Олімпекс Купе Інтернешнл».
- Донарахування мотивували переглядом ринкового діапазону рентабельності. А саме звузили вибірку таким чином, що нижній квартиль діапазонів чистої рентабельності для 2014 року склав **13,37 %** та вражаючі **44,39 %** для 2015 року.

5. Акт та донарахування



- Стандартна процедура оскарження. Але заперечення на акт перевірки протягом 30 днів. Заперечення розглядаються протягом 30 робочих днів.
- Відомі випадки передачі Акта в БЕБ для відкриття кримінального провадження. Без інформування платника податків.
- Експертиза в межах кримінального провадження.

Документальні перевірки з питань митної справи під час війни

*Іван Шинкаренко, партнер,
адвокат, к.е.н.*

Із 01 травня 2024 року:

- » Скасовано загальний мораторій на проведення документальних митних перевірок, введений внаслідок запровадження воєнного стану; та
- » Заборонено поновлення та призначення документальних митних перевірок із визначеним суб'єктним та предметним складом до припинення або скасування воєнного стану.

*п.п. 1 п. 9-12 та п. 9-34 розділу XXI МКУ
(у редакції Закону України № 3613-IX від 20.03.2024 р.)*

Що серед дозволених перевірок?

Документальна планова виїзна

- Розпочата, але не завершена до 24.02.2022 р.;
- Розпочата після 01.05.2024 р.
(за спеціальними підставами включення до квартальних планів-графіків у 2024 р. згідно із п. 9-34 розділу XXI МКУ)

Документальна позапланова виїзна

- Розпочата, але не завершена до 24.02.2022 р.;
- Розпочата після 01.05.2024 р.
(за загальними підставами, передбаченими ч. 7 ст. 346 МКУ)

Документальна невиїзна

- Розпочата, але не завершена до 24.02.2022 р.;
- Розпочата після 01.05.2024 р.
(за загальними підставами, передбаченими ч. 2 ст. 351 МКУ)

Включення до квартальних планів-графіків у 2024 р.

*Підприємства, які
(щодо яких):*

здійснюють ввезення на митну територію України підакцизних товарів, товарів, подібних до тих, щодо яких застосовуються особливі види мита

здійснюють вивезення з митної території України товарів, на які законом встановлено вивізне мито

оформили митні декларації із звільненням від сплати митних платежів, використанням пільг, розстроченням сплати митних платежів

у митного органу наявна інформація про декларування складових митної вартості, визначених МКУ, не в повному обсязі

у митного органу наявна інформація про порушення правил класифікації товарів згідно з УКТ ЗЕД

у митного органу наявна інформація щодо недостовірного декларування країни походження, що впливає на надходження митних платежів до бюджету

Фактичні умови проведення перевірок

- › Перевірка проводиться за наявності безпечних умов для її проведення
(безпечний доступ до документів, допуск до приміщень підприємств, проведення інвентаризацій, відбір проб/зразків товарів)
- › У разі відсутності безпечних умов для її проведення розпочата (поновлена) перевірка зупиняється за рішенням керівника митного органу (особи, яка виконує його обов'язки), прийнятим:
 - › за ініціативою керівника митного органу (особи, яка виконує його обов'язки); або
 - › за вмотивованою заявою платника податків.

Заборонені перевірки

Підприємства, які ввозять гуманітарну допомогу під час дії воєнного стану

- Заборона діє виключно щодо питань, пов'язаних з таким ввезенням

Підприємства, місцезнаходженням яких є території зі статусами, передбаченими Наказом Мінінтеграції № 309 від 22.12.2022 р.

- Заборона діє щодо всіх питань, з якими МКУ пов'язує виникнення підстав для проведення перевірки
- Заборона припиняється у разі скасування відповідного статусу території або зміни місцезнаходження підприємства на іншу територію України



Дякую за
увагу!

KMP ПАРТНЕРИ
PARTNERS

вул. Паньківська 5, 5-й поверх
Київ, 01033, Україна
www.kmp.ua, www.wts.ua

тел.: +38(044) 490 71 97
факс: +38(044) 492 88 59
admin@kmp.ua