Додаток

до наказу Державної

податкової служби України

\_\_01.07.2022\_\_ 2022 № \_388\_

Зміни до наказу ДПС від 04.09.2020 № 470 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків» (зі змінами)

1. У заголовку та пункті 1 слова «державної податкової служби» замінити словами «Державної податкової служби України».

2. Пункт 3 викласти у такій редакції:

**«**3. Встановити, що тимчасові норми, наведені у Методичних рекомендаціях щодо організації проведення податкових перевірок та реалізації їх матеріалів у період дії воєнного стану, чинні до скасування або припинення дії воєнного стану.».

3. Після пункту 3 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.».

4. У Методичних рекомендаціях щодо порядку взаємодії між підрозділами органів Державної податкової служби при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків, затверджених наказом ДПС
від 04.09.2022 № 470 (зі змінами) (далі – Методичні рекомендації):

4.1. у заголовку слова «Державної податкової служби» замінити словами «Державної податкової служби України»;

4.2. у вступній частині:

4.2.1. абзац перший викласти у такій редакції:

«Методичні рекомендації щодо порядку взаємодії між структурними підрозділами Державної податкової служби України та відповідними підрозділами територіальних органів ДПС при організації, проведенні та реалізації матеріалів перевірок платників податків (далі – Методичні рекомендації) розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та рекомендовано для застосування посадовими особами ДПС та її територіальних органів (далі – органи ДПС) (з урахуванням визначених статтею 191 Кодексу функцій) при організації, проведенні та реалізації матеріалів документальних перевірок платників податків з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на органи ДПС, фактичних перевірок щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, дотримання вимог законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства стосовно укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), порядку розрахунків з використанням електронних платіжних засобів за товари (послуги), а також тимчасово, на період до припинення або скасування дії воєнного стану в Україні, під час здійснення контролю за дотриманням платниками податків вимог законодавства щодо встановлених державою фіксованих цін, граничних цін та граничних рівнів торговельної надбавки (націнки).»;

4.2.2. після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«Ці Методичні рекомендації можуть бути використані при проведенні документальних та фактичних перевірок апаратом ДПС та відповідними підрозділами територіальних органів ДПС, за якими закріплено функції щодо організації та проведення таких перевірок.».

У зв’язку з цим абзаци другий – п’ятий вважати абзацами третім – шостим відповідно;

4.2.3. у новому абзаці третьому:

слово «Ці» виключити;

слова «до функцій яких входить» замінити словами «за якими закріплено функції щодо»;

* + 1. у новому абзаці четвертому:

після слів «контрольованих операцій» доповнити словами «та проведення податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями»;

слова та цифри «положень статті 39» замінити словами та цифрами «положень статей 39, 392»;

4.3. у розділі І:

4.3.1. підрозділ 1.1 викласти у такій редакції:

«При надходженні від підрозділу податкового аудиту територіального органу ДПС (далі – підрозділ податкового аудиту) повідомлення про призначення документальної перевірки платника податків з метою забезпечення якісного, оперативного та у повному обсязі відпрацювання питань, що виникають під час організації, проведення та оформлення матеріалів перевірки платника податків, керівники структурних підрозділів територіальних органів ДПС, які функціонально підпорядковуються таким структурним підрозділам апарату ДПС: Департаменту управління ризиками; Департаменту оподаткування юридичних осіб; Департаменту оподаткування фізичних осіб; Департаменту запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом; Департаменту трансфертного ціноутворення; Департаменту контролю за підакцизними товарами; Департаменту по роботі з податковим боргом; Департаменту правового забезпечення визначають відповідальних працівників за супроводження конкретної документальної перевірки.

За рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) територіального органу ДПС для забезпечення якісного, оперативного та у повному обсязі відпрацювання питань, що виникають під час організації, проведення та оформлення матеріалів документальної перевірки платника податків можуть залучатися працівники інших структурних підрозділів територіального органу ДПС.

За потреби залучення працівників апарату ДПС до проведення документальної перевірки, що організовується територіальним органом ДПС, керівник (його заступник) такого територіального органу ДПС звертається до ДПС з обґрунтованою пропозицією щодо включення фахівців апарату ДПС до участі у цій перевірці.

Організація фактичних перевірок може здійснюватися працівниками апарату ДПС (за потреби із залученням фахівців територіальних органів ДПС), структурних підрозділів територіальних органів ДПС (за потреби із залученням фахівців апарату ДПС).

Відповідальні працівники за супроводження конкретної документальної перевірки, залучені фахівці структурних підрозділів апарату ДПС або фахівці апарату ДПС, відповідальні за організацію фактичних перевірок (далі – відповідальні працівники), у межах функціональних повноважень беруть участь у підготовці до проведення перевірки, спільних нарадах (у разі необхідності) та/або у межах компетенції вживають заходів для виявлення ризиків у діяльності платника податків, забезпечення повною мірою підрозділу податкового аудиту доперевірочними матеріалами, письмовими висновками, інформацією (документальним підтвердженням) щодо питань, які виникають у процесі проведення перевірки, роз’ясненнями та консультаціями органів ДПС, судовою практикою та іншою інформацією, що може бути використана у процесі проведення перевірки та при оформленні результатів.

У разі виникнення необхідності заміни відповідальних працівників з об’єктивних причин (тривала хвороба, переведення до іншого структурного підрозділу органу ДПС або звільнення працівника тощо) керівники структурних підрозділів територіальних органів ДПС або керівники (їх заступники) структурних підрозділів апарату ДПС призначають нових відповідальних працівників.

Обмін інформацією між органами ДПС, їх структурними підрозділами здійснюється за допомогою запровадженої в органах ДПС системи електронного документообігу. З метою оперативного обміну інформацією можуть використовуватись засоби корпоративної електронної пошти. За потреби відповідні документи можуть бути додатково надані, у т. ч. у паперовій формі.

Координацію взаємодії підрозділу податкового аудиту зі структурними підрозділами територіальних органів ДПС/апаратом ДПС здійснює керівник (його заступник або уповноважена особа) відповідного територіального органу ДПС, працівники якого здійснюють, а у разі проведення перевірки працівниками декількох територіальних органів ДПС та/або із залученням структурних підрозділів апарату ДПС – очолюють таку перевірку (далі – здійснюють (очолюють) перевірку).

У разі проведення фактичних перевірок працівниками апарату ДПС координацію взаємодії між структурними підрозділами в апараті ДПС здійснює керівництво ДПС відповідно до розподілу обовʼязків.»;

4.3.2. у підрозділі 1.2:

4.3.2.1. у пункті 1.2.1:

4.3.2.1.1. у першому – третьому реченнях абзацу першого слово «територіального» виключити;

4.3.2.1.2. після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«Рішення про проведення документальних і фактичних перевірок у період дії воєнного стану на території України приймається з урахуванням пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Кодексу, чинного на момент прийняття такого рішення.».

У зв’язку з цим абзаци другий – шостий вважати абзацами третім – сьомим відповідно;

4.3.2.1.3 новий абзац четвертий викласти у такій редакції:

«Рішення про проведення перевірки може бути оформлено наказом відповідного територіального органу ДПС та/або ДПС, зокрема, наказом:»

4.3.2.1.4. у новому абзаці п’ятому:

4.3.2.1.4.1. слова «планових та позапланових» виключити;

4.3.2.1.4.2. слова «із залученням працівників Державної податкової служби України та/або» замінити словами «працівниками апарату ДПС, у т. ч. із залученням працівників»;

4.3.2.1.5. абзац шостий викласти у такій редакції:

«територіальних органів ДПС – для проведення документальних планових та позапланових або фактичних перевірок платників податків із залученням працівників відповідного територіального органу ДПС, а за дорученням (погодженням) керівництва ДПС – із залученням також працівників апарату ДПС та інших територіальних органів ДПС.»;

4.3.2.1.6. в абзаці сьомому слово «письмовим» виключити; слова «Державною податковою службою України» замінити словами «керівництвом ДПС»;

4.3.2.1.7. після абзацу сьомого доповнити новими абзацами
восьмим – чотирнадцятим такого змісту:

«Таке доручення (погодження) надсилається територіальному органу ДПС системою електронного документообігу до прийняття рішення про проведення документальної або фактичної перевірки.

У випадку проведення фактичних перевірок декількох платників податків рішення про проведення таких перевірок може бути оформлено одним наказом органу ДПС, який ініціював проведення таких перевірок.

За потреби залучення працівників структурного підрозділу апарату ДПС для проведення документальної або фактичної перевірки до територіального органу ДПС, який здійснює (очолює) перевірку, направляється лист, що містить інформацію, необхідну для дотримання порядку допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних або фактичних перевірок.

При цьому під час дії воєнного стану слід враховувати особливості проведення документальних позапланових перевірок, визначені підпунктом 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Кодексу. Зокрема, слід дотримуватися безпечного доступу, допуску до:

територій, приміщень та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об’єктами оподаткування, або використовуються для отримання доходів (прибутку), або пов’язані з іншими об’єктами оподаткування такими платниками податків;

документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншої інформації, пов’язаної з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансової і статистичної звітності у порядку та на підставах, визначених законом;

проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки.»;

4.3.2.2. у пункті 1.2.2:

4.3.2.2.1. в абзаці першому слова «Державною податковою службою України» замінити словами «Головою ДПС (особою, яка виконує його обовʼязки)»;

4.3.2.2.2. після абзацу другого доповнити новими абзацами третім – пʼятим такого змісту:

«При цьому джерелом інформації, що може слугувати підставою для проведення фактичної перевірки, може бути інформація, отримана із:

зовнішніх джерел (чат-бот, месенджери тощо);

відкритих джерел (ЗМІ, Інтернет тощо).».

У зв’язку з цим абзац третій вважати абзацом шостим;

4.3.2.2.3. у новому абзаці шостому:

4.3.2.2.3.1. слова «підрозділів територіальних органів» замінити словами «підрозділів інших територіальних органів ДПС або апарату ДПС (у разі їх залучення до проведення такої перевірки)»;

4.3.2.2.3.2. слова «та територіальних органів ДПС» виключити;

4.3.2.2.4. після абзацу шостого доповнити новим абзацом сьомим такого змісту:

«У разі організації проведення фактичної перевірки працівниками апарату ДПС доповідна записка (висновок) надається на розгляд Голові ДПС (його заступнику), який приймає рішення про доцільність проведення такої перевірки та визначає підрозділ, який буде здійснювати (очолювати) цю перевірку, координацію дій залучених до перевірки працівників таких структурних підрозділів та територіальних органів ДПС, а також реалізацію матеріалів перевірки.»;

4.3.2.3.у пункті 1.2.3:

4.3.2.3.1. після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«У разі прийняття керівництвом ДПС рішення про результати розгляду скарги, яким зобов’язано організувати проведення документальної позапланової перевірки платника податків, на підставі підпункту 78.1.12 пункту 78.1 статті 78 Кодексу підрозділ оскарження рішень контролюючих органів апарату ДПС організовує проведення такої перевірки та у триденний термін листом направляє до відповідного підрозділу апарату ДПС системою електронного документообігу електронну копію такого рішення, для здійснення контролю за його виконанням в частині проведення такої перевірки.».

У зв’язку з цим абзаци другий – шостий вважати абзацами третім – сьомим відповідно;

4.3.2.3.2. у новому абзаці шостому:

4.3.2.3.2.1. слова «керівником (його заступником або уповноваженою особою) Державної податкової служби України» замінити словами «Головою ДПС (його заступником або уповноваженою особою)»;

4.3.2.3.2.2. після першого речення доповнити новим другим реченням такого змісту:

«Проєкт наказу готує структурний підрозділ апарату ДПС, за ініціативою якого приймається рішення про проведення такої перевірки.».

У звʼязку з цим друге речення вважати третім реченням;

4.3.2.3.3. у новому абзаці сьомому слова «Державної податкової служби України» замінити абревіатурою «ДПС»;

4.3.2.4. у пункті 1.2.4:

4.3.2.4.1. у реченні першому абзацу першого слово «територіального» виключити;

3.2.2.4.2. абзац третій після слів «залучених осіб» доповнити словами «апарату ДПС та/або»;

4.3.2.4.3. абзац четвертий викласти у такій редакції:

«У разі виникнення спірних питань участь надалі залучених до перевірки працівників апарату ДПС та/або інших територіальних органів ДПС здійснюється за дорученням (погодженням) керівництва ДПС або територіальних органів ДПС відповідно.»;

4.3.2.5. пункт 1.2.5 після абзацу шостого доповнити новими абзацами сьомим – дев’ятим такого змісту:

«Тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, розпочаті перевірки зупиняються, крім визначених в
пункті 69.2 статті 69 підрозділу 10 розділу ХХ Кодексу.

У такому випадку наказ про зупинення перевірки не складається, а платнику податків рекомендується надіслати інформацію про зупинення такої перевірки у порядку, визначеному статтею 42 та/або статтею 421 Кодексу.

Після припинення/скасування воєнного стану або виникнення інших підстав для поновлення такої перевірки, не пізніше 30-ти календарних днів, платнику податків доцільно надіслати у порядку, визначеному статтею 42 та/або статтею 421 Кодексу, інформацію про дату поновлення проведення такої перевірки на кількість невикористаних днів.»;

4.3.2.6. перше речення абзацу першого пункту 1.2.6 після слова та цифр «статті 44» доповнити словами та цифрами в дужках «(крім перевірок, визначених статтею 200 Кодексу)»;

4.3.2.7. у першому реченні абзацу другого пункту 1.2.7:

4.3.2.7.1. після слів «для проведення перевірки» доповнити словами
«, відсутністю платника податків за податковою адресою та/або адресою об’єктів оподаткування»;

4.3.2.7.2. слово «територіального» виключити;

4.3.2.8. у пункті 1.2.8 слово «територіального» виключити;

4.3.3. у підрозділі 1.3:

4.3.3.1. в абзацах другому – третьому пункту 1.3.1 слово «територіального» виключити;

4.3.3.2. у пункті 1.3.2 слово «територіальному» виключити;

4.3.3.3. у пункті 1.3.3:

4.3.3.3.1. абзац другий викласти у такій редакції:

«Підставою для додаткового залучення працівників територіальних органів ДПС/апарату ДПС до складу перевіряючих є доповідна записка керівника структурного підрозділу територіального органу ДПС**/**апарату ДПС, який здійснює (очолює) таку перевірку, на ім’я керівника (його заступника) відповідного територіального органу ДПС**/**керівництва ДПС з викладенням об’єктивних причин необхідності додаткового залучення до складу перевіряючих інших працівників територіального органу ДПС**/**апарату ДПС (значні обсяги операцій, проведених платником податків у періоді, що перевіряється; виникнення інших питань, що належать до компетенції органів ДПС; тривала хвороба або звільнення працівника органу ДПС, які сталися під час проведення перевірки, тощо).»;

4.3.3.3.2. абзац четвертий викласти у такій редакції:

«За необхідності додаткового залучення до перевірки працівників інших територіальних органів ДПС та/або апарату ДПС видається відповідний наказ, підставою для видання якого є письмове погодження апарату ДПС, що надане згідно з вимогами підпункту 1.2.1 пункту 1.2 цього розділу.»;

4.3.4. у підрозділі 1.4:

4.3.4.1. у пункті 1.4.1:

4.3.4.1.1. в абзаці другому слова «Державною податковою службою України» замінити словами «Головою ДПС (особою, яка виконує його обовʼязки)»;

4.3.4.1.2. абзац третій викласти у такій редакції:

«При цьому слід врахувати, що територіальні органи ДПС забезпечують неухильне дотримання порядку проведення документальних перевірок, визначених статтею 77 Кодексу.»;

4.3.4.1.3. в абзаці четвертому слова та цифри «дотримання статті 77 Кодексу в частині» виключити;

4.3.4.1.4. в абзаці пʼятому слова «Державною податковою службою України» замінити словами «Головою ДПС (особою, яка виконує його обовʼязки)»;

4.3.4.2. у пункті 1.4.3:

4.3.4.2.1. у підпункті 1.4.3.1:

4.3.4.2.1.1. в абзаці сьомому слова «засобами електронного звʼязку» замінити словами «системою електронного документообігу»;

4.3.4.2.1.2. в абзаці шістнадцятому слова «Державною податковою службою України» замінити словами «керівництвом ДПС»;

4.3.4.2.2. у підпункті 1.4.3.2:

4.3.4.2.2.1. абзац четвертий викласти у такій редакції:

«При цьому слід врахувати, що відповідно до підпункту 1.2.1 пункту 1.2 розділу І цих Методичних рекомендацій за дорученням (погодженням) керівництва ДПС такі перевірки можуть проводитись із додатковим залученням працівників інших територіальних органів ДПС**/**апарату ДПС, у тому числі за новою податковою адресою платника податків.»;

4.3.4.2.2.2. в абзаці пʼятому слово «місцезнаходженням» замінити словами «податковою адресою»;

4.3.4.2.2.3. в абзацах шостому та восьмому слова «Податкового кодексу України» замінити словом «Кодексу»;

4.3.4.2.2.4. у другому реченні абзацу дев’ятого та десятого слова «територіальних органів ДПС» замінити словами «територіальних органів ДПС/апарату ДПС»;

4.3.4.3. у пункті 1.4.4:

4.3.4.3.1. в абзаці другому слова «ініціювати організацію проведення перевірки таких відокремлених підрозділів або інших об’єктів за їх фактичним місцезнаходженням» замінити словами «самостійно провести перевірку таких відокремлених підрозділів або інших об’єктів, чи ініціювати організацію проведення цих перевірок територіальними органами ДПС за їх податковою адресою та/або адресою об’єктів оподаткування.»;

4.3.4.3.2. абзац третій викласти у такій редакції:

«У такому випадку підрозділ територіального органу ДПС/апарату ДПС, який здійснює (очолює) перевірку, не пізніше ніж за 10 робочих днів до початку її проведення надає системою електронного документообігу до територіального органу ДПС, на території якого провадять діяльність відокремлений підрозділ або інший об’єкт, запит щодо проведення перевірки господарського об’єкта такого платника податків разом із переліком питань, які необхідно відобразити в акті перевірки, та обставин для проведення перевірки відповідно до статті 80 Кодексу.»;

4.3.4.4. у пункті 1.4.5:

4.3.4.4.1. в абзаці другому, першому реченні абзацу третього слова «за місцезнаходженням» замінити словами «податковою адресою та/або адресою об’єктів оподаткування»;

4.3.4.4.2. у першому реченні абзацу третього слова «адресу місцезнаходження» замінити словами «податкова адреса та/або адреса об’єктів оподаткування»;

4.3.4.4.3. абзац сьомий викласти у такій редакції:

«При складанні акта йому присвоюється номер, який містить, зокрема, але не виключно, порядковий номер з єдиного електронного Спеціального журналу реєстрації актів у межах територіального органу ДПС/апарату ДПС, який склав акт, індекс структурного підрозділу органу ДПС, який склав акт (довідку), та індекс справи за номенклатурою.»;

4.3.4.4.4. абзац дев’ятий викласти у такій редакції:

«При цьому підрозділ органу ДПС, який здійснює (очолює) перевірку та встановив неможливість проведення перевірки у звʼязку з відсутністю платника податків (посадових осіб платника податків або його законних (уповноважених) представників) за податковою адресою, протягом 2 робочих днів з дня, наступного за днем складання цього акта, доповідною запискою повідомляє про це керівника (його заступника) відповідного органу ДПС та готує запит на встановлення місцезнаходження платника податків.»;

4.3.4.4.5. в абзаці десятому слова «за місцезнаходженням» замінити словами «за податковою адресою»;

4.3.4.4.6. в абзаці одинадцятому слово «територіального» виключити;

4.3.4.4.7. в абзаці тринадцятому слово «територіальним» виключити;

4.3.4.5. в пункті 1.4.6:

4.3.4.5.1. в абзаці другому слово «територіального» виключити;

4.3.4.5.2. абзац п’ятий викласти у такій редакції:

«прізвища, власного імені посадових (службових) осіб органу ДПС, які прибули для проведення перевірки та у допуску для проведення перевірки яким було відмовлено та/або яким було відмовлено у проведенні такої перевірки;»;

4.3.4.5.3. в абзаці девʼятому абревіатуру «П. І. Б.» замінити словами «прізвища, власного імені, по батькові»;

4.3.4.5.4. в абзаці десятому, першому реченні абзацу тринадцятого слово «територіального» виключити;

4.3.4.5.5. в абзаці чотирнадцятому слово «територіального» та слово «територіальному» виключити;

4.3.4.5.6. абзац п’ятнадцятий викласти у такій редакції:

«Протягом 24 годин після виникнення обставин, передбачених статтею 94 Кодексу (безпідставної відмови платника податків у допуску до проведення перевірки або з’ясування під час організації та проведення перевірки інших обставин для застосування адміністративного арешту майна, передбачених статтею 94 Кодексу, у тому числі відмови від проведення відповідно до вимог Кодексу інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки) тощо), керівником структурного підрозділу територіального органу ДПС/апарату ДПС, що здійснює (очолює) таку перевірку, вживаються заходи щодо підготовки та надання з дотриманням Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків, затвердженого нормативно-правовим актом центрального органу виконавчої влади, що формує державну фінансову політику (далі – Порядок застосування адміністративного арешту майна), на розгляд керівнику (його заступнику або уповноваженій особі) територіального органу ДПС за основним місцем обліку такого платника податків звернення про застосування адміністративного арешту майна платника податків для прийняття ним рішення відповідно до вимог статті 94 Кодексу.»;

4.3.4.5.7. в абзаці двадцятому слова «супроводження судових справ» замінити словами «правового забезпечення територіального органу ДПС за основним місцем обліку такого платника податків»;

4.3.4.6. у пункті 1.4.7:

4.3.4.6.1. у підпункті 1.4.7.1:

4.3.4.6.1.1. в абзаці другому після слів та цифр «статті 44 Кодексу» доповнити словами та цифрами «, крім перевірок, передбачених статтею 200 Кодексу»;

4.3.4.6.1.2. після абзацу четвертого доповнити новим абзацом пʼятим такого змісту:

«Слід зауважити, що у разі проведення документальної перевірки, передбаченої положеннями статті 200 Кодексу (відʼємне значення об’єкту оподаткування ПДВ та/або задеклароване бюджетне відшкодування ПДВ), перенесення термінів її проведення не передбачається.».

У зв’язку з цим абзаци пʼятий – девʼятий вважати абзацами шостим – десятим відповідно;

4.3.4.6.2. в абзаці першому підпункту 1.4.7.2 слова «засобами електронного зв'язку» замінити словами «системою електронного документообігу»;

4.3.4.6.3. після підпункту 1.4.7.3 доповнити новим підпунктом 1.4.7.4 такого змісту:

«1.4.7.4. У разі надходження до територіального органу ДПС за основним місцем обліку від платника податків/податкового агента, який провадив діяльність на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, і не може пред’явити первинні документи, на підставі яких здійснюється облік доходів, витрат та інших показників, пов’язаних з визначенням об’єктів оподаткування та/або податкових зобов’язань, повідомлення в довільній формі, підписаного керівником підприємства та головним бухгалтером, у якому зазначаються: обставини, що призвели до втрати та/або неможливості вивезення первинних документів, податкові (звітні) періоди, а також загальний перелік первинних документів (за можливості – із зазначенням реквізитів) та/або про втрату первинних документів із зазначенням обставин такої втрати (наданого відповідно до підпункту 69.28 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу), керівник (заступник керівника) територіального органу ДПС, до якого надійшло таке повідомлення, визначає відповідальний структурний підрозділ територіального органу ДПС, яким забезпечується вжиття заходів, передбачених у підпункті 1.4.7.2 пункту 1.4.7 підрозділу 1.4 розділу І цих Методичних рекомендацій.»;

4.3.4.7. у першому реченні абзацу другого пункту 1.4.8 після слів «цього пункту» слово «Кодексу» виключити;

4.3.5. у підрозділі 1.6:

4.3.5.1. у пункті 1.6.1:

4.3.5.1.1.в абзаці першому слова «центрального органу» виключити;

4.3.5.1.2. в абзаці другому слово «територіального» виключити;

4.3.5.1.3. в абзаці третьому слова «або органів ДПС» замінити словами «та/або підрозділів інших територіальних органів ДПС/апарату ДПС»;

4.3.5.1.4. в абзаці четвертому слово «територіальному» виключити;

4.3.5.2. у пункті 1.6.2:

4.3.5.2.1. в абзацах другому, шостому, дев’ятому, одинадцятому, тринадцятому, двадцятому виключити слово «територіального»;

4.3.5.2.2. в абзаці пʼятому:

4.3.5.2.2.1. слова «керівником (його заступником або уповноваженою особою) територіального органу ДПС» замінити словами «керівником (його заступником) органу ДПС»;

4.3.5.2.2.2. після слів «встановленим Кодексом» доповнити словами в дужках «(далі – уповноважений представник)»;

4.3.5.2.3. абзац шостий викласти у такій редакції:

«В обовʼязковому порядку згідно з накладеною керівником (його заступником) відповідного органу ДПС резолюцією на заперечення платника податків до акта перевірки або за письмовим зверненням, підготовленим уповноваженим представником, до розгляду заперечень залучаються керівники відповідного підрозділу органу ДПС, що здійснював (очолював) таку перевірку, та працівники, якими зроблені висновки, що заперечуються платником податків.»;

4.3.5.2.4. в абзаці сьомому слова «уповноваженою особою» замінити словами «уповноваженим представником»;

4.3.5.2.5. у першому реченні абзацу шістнадцятого слово «цього» виключити;

4.3.5.2.6. у підпункті 1.6.2.1:

4.3.5.2.6.1. абзаци другий – третій замінити абзацами другим – четвертим такого змісту:

«Комісію з питань розгляду заперечень очолює:

у ДПС – керівник або заступник керівника структурного підрозділу апарату ДПС, за яким закріплена функція організації та проведення перевірок платників податків;

у територіальних органах ДПС – керівник або заступник керівника територіального органу ДПС, який відповідно до розподілу обовʼязків здійснює керівництво підрозділом податкового аудиту або іншим підрозділом, за яким закріплена функція організації та проведення перевірок платників податків.».

У звʼязку з цим абзаци четвертий – сьомий вважати абзацами пʼятим – восьмим відповідно;

4.3.5.2.6.2. перше речення нового абзацу п’ятого викласти у такій редакції:

«Склад комісії та порядок її роботи затверджується наказом керівника відповідного органу ДПС.»;

4.3.5.3. у пункті 1.6.3:

4.3.5.3.1. підпункт 1.6.3.1 після слова «перевірку» доповнити словами «або територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника податків»;

4.3.5.3.2. у підпункті 1.6.3.4:

4.3.5.3.2.1. в абзаці другому:

4.3.5.3.2.1.1. слова «засобами електронного звʼязку його скановану копію» замінити словами «системою електронного документообігу його електронну копію»;

4.3.5.3.2.1.2. слова «в паперовому вигляді» замінити словами «у паперовій формі»;

4.3.5.3.2.2. після абзацу другого доповнити новими абзацами третім та четвертим такого змісту:

«У разі проведення фактичної перевірки працівниками структурного підрозділу апарату ДПС не пізніше дня, наступного за днем реєстрації акта (довідки), такий структурний підрозділ забезпечує направлення системою електронного документообігу його електронної копії та копії інших матеріалів перевірки до територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника податків (за потреби – до територіального органу ДПС за неосновним місцем обліку платника податків), та не пізніше трьох робочих днів з дня, наступного за днем реєстрації акта (довідки), направляє такий акт (довідку) і відповідні матеріали до нього у паперовій формі.

При цьому до територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника податків направляються оригінали матеріалів перевірки, а до територіального органу ДПС за неосновним місцем обліку платника податків – належним чином завірена копія.».

У зв’язку з цим абзаци третій – п’ятий вважати абзацами п’ятим – сьомим відповідно;

4.3.5.3.2.3. у новому абзаці пʼятому слова «територіальному органі ДПС» замінити словами «територіальному органі ДПС/структурному підрозділі апарату ДПС»;

4.3.5.3.2.4. у новому абзаці сьомому слова «засобами електронного звʼязку» замінити словами «системою електронного документообігу»;

4.4. у розділі ІІ:

4.4.1. у підрозділі 2.1:

4.4.1.1. абзац четвертий після слів «підрозділом управління ризиками» доповнити словами «та/або іншими структурними підрозділами апарату»;

4.4.1.2. абзац дванадцятий після слів «в офшорних зонах» доповнити словами «, а також проведених операцій з резидентами держави-агресора»;

4.4.1.3. в абзаці шістнадцятому:

4.4.1.3.1. після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.1.3.2. знак «.» замінити знаком «;»;

4.4.1.4. після абзацу шістнадцятого доповнити новим абзацом сімнадцятим такого змісту:

«з) інформації про отримані юридичною особою – резидентом України прибутки від контрольованої іноземної компанії.».

У зв’язку з цим абзаци сімнадцятий – вісімнадцятий вважати абзацами вісімнадцятим – девʼятнадцятим відповідно;

4.4.1.5. у новому абзаці вісімнадцятому після слів у дужках «(далі – підрозділи з виявлення та опрацювання податкових ризиків)» доповнити словами «та/або інші структурні підрозділи»;

4.4.1.6. новий абзац двадцятий викласти у такій редакції:

«Податкові ризики, встановлені підрозділом управління ризиками та/або іншими структурними підрозділами апарату ДПС під час первинного аналізу, підлягають опрацюванню відповідними структурними підрозділами територіальних органів ДПС, у т. ч. підрозділами податкового аудиту, у порядку, встановленому розпорядчими документами ДПС та/або листами (дорученнями) ДПС.»;

4.4.1.7. в абзаці першому пункту 2.1.1 слово «територіального» виключити;

4.4.1.8. у пункті 2.1.3:

4.4.1.8.1. абзаци перший, третій, перше речення абзацу четвертого після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.1.8.2. абзац другий після слів «територіальних органів» доповнити словами «або апарату ДПС»;

4.4.1.8.3. в абзаці п’ятому слова «податкового адміністрування» замінити словами «підрозділи оподатковування юридичних (фізичних) осіб»;

4.4.1.9. у пункті 2.1.4:

4.4.1.9.1. в абзаці першому слова «нормативними документами органу ДПС» замінити словами «розпорядчими документами ДПС»;

4.4.1.9.2. в абзаці сьомому:

4.4.1.9.2.1. слова у дужках «(виконувачем обов’язків або уповноваженою особою)» замінити словами у дужках «(його заступником)»;

4.4.1.9.2.2. після слів «територіального органу» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.1.10. у пункті 2.1.5:

4.4.1.10.1. після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.1.10.2. слова «центральним органом» виключити;

4.4.1.11. у пункті 2.1.6:

4.4.1.11.1. в абзацах першому, другому, першому реченні абзацу четвертого, першому реченні абзацу п’ятого після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.1.11.2. у першому реченні абзацу п’ятого, слова «, уповноваженою особою» виключити;

4.4.1.12. в абзаці другому пункту 2.1.7 слово «електронних» замінити словом «податкових»;

4.4.2. у підрозділі 2.2:

4.4.2.1. у пункті 2.2.1 слова «територіального органу ДПС» замінити словами «територіального органу ДПС/керівництва ДПС»;

4.4.2.2. у пункті 2.2.2:

4.4.2.2.1. в абзаці другому:

4.4.2.2.1.1. слова «підрозділу боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом» замінити словами «підрозділів запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом або трансфертного ціноутворення»;

4.4.2.2.1.2. слова «зазначеного підрозділу» замінити словами «зазначених підрозділів»;

4.4.2.2.2. після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«У разі коли під час проведення документальної перевірки платника податків, у якій не беруть участь працівники підрозділу трансфертного ціноутворення, встановлюються факти проведення виплат доходів нерезидентів, факти ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік, підрозділ, який здійснює (очолює) таку перевірку в обов’язковому порядку протягом двох робочих днів після виявлення таких випадків, але не пізніше закінчення перевірки, повідомляє про встановлені факти підрозділ трансфертного ціноутворення територіального органу ДПС та надає пропозиції щодо залучення до цієї перевірки його працівників.».

У зв’язку з цим абзаци четвертий – восьмий вважати абзацами п’ятим – дев’ятим відповідно;

4.4.2.2.3. у новому абзаці п’ятому:

4.4.2.2.3.1. слова «боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом» замінити словами «запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом та/або підрозділу трансфертного ціноутворення»;

4.4.2.2.3.2. слова «або уповноваженій особі» виключити;

4.4.2.2.4. у новому абзаці шостому:

4.4.2.2.4.1. слова «боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом» замінити словами «запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом та/або трансфертного ціноутворення»;

4.4.2.2.4.2. слова «або уповноважена особа» виключити;

4.4.2.2.5. у новому абзаці сьомому слово «боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом» замінити словами «запобігання фінансовим операціям, пов’язаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом та/або трансфертного ціноутворення»;

4.4.2.2.6. у новому абзаці восьмому слова «надавалась» замінити словом «відпрацьована»;

4.4.2.3. у пункті 2.2.3:

4.4.2.3.1. в абзаці першому слова «або уповноважена особа» виключити, абревіатуру «ЄСВ» замінити словами «єдиного внеску»;

4.4.2.3.2. в абзаці другому слова «або уповноважена особа» виключити;

4.4.2.3.3. в абзаці десятому абревіатуру «ЄСВ» замінити словами «єдиного внеску»;

4.4.2.4. у пункті 2.2.4 слова «або уповноважена особа» виключити;

4.4.2.5. у пункті 2.2.5:

4.4.2.5.1. в абзаці першому:

4.4.2.5.1.1. слова «та звертається за допомогою корпоративної електронної пошти (іншої запровадженої в органі ДПС інформаційної системи управління документами) до юридичного підрозділу» замінити словами «в листі, який направляється системою електронного документообігу до підрозділу правового забезпечення»;

4.4.2.5.1.2. слова «до відповідного підрозділу супроводження судових справ» виключити;

4.4.2.5.2. в абзаці другому слова «юридичного підрозділу та відповідальні працівники підрозділу супроводження судових справ» замінити словами «підрозділу правового забезпечення»;

4.4.2.5.3. в абзаці третьому слова «юридичного підрозділу та відповідальні працівники підрозділу супроводження судових справ забезпечують надання засобами корпоративної електронної пошти (іншої запровадженої в органі ДПС інформаційної системи управління документами), в межах компетенції, надають» замінити словами «підрозділу правового забезпечення направляють системою електронного документообігу»;

4.4.2.6. у пункті 2.2.6:

4.4.2.6.1. в абзаці першому після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС», слова «або уповноваженою особою» виключити;

4.4.2.6.2. абзац другий після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.2.6.3. в абзаці третьому:

4.4.2.6.3.1. після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.2.6.3.2. слова «засобами корпоративної електронної пошти (іншої запровадженої в органі ДПС інформаційної системи управління документами)» замінити словами «системою електронного документообігу»;

4.4.2.6.4. абзаци п’ятий, шостий після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.2.7. в абзаці третьому пункту 2.2.7 після слів «територіальних органів» доповнити абревіатурою «ДПС»;

4.4.2.8. у абзаці другому слова «Верховного суду (Верховного Суду України)» замінити словами «Верховного Суду»;

4.4.3 у підрозділі 2.4:

4.4.3.1. в абзацах другому, третьому пункту 2.4.1 слова «територіальних органів ДПС» замінити словами «податкових органів»;

4.4.3.2. пункти 2.4.2 та 2.4.3 викласти у такій редакції:

«2.4.2. У випадку, якщо адміністративне правопорушення було встановлено під час перевірки, яку здійснювали (очолювали) працівники апарату ДПС або територіального органу ДПС іншого, ніж територіальний орган ДПС за основним місцем обліку платника податків, територіальний орган ДПС/апарат ДПС, працівники якого здійснювали (очолювали) таку перевірку, забезпечує складання Протоколу, підготовку відповідних матеріалів у справі та направлення у визначені КУпАП терміни матеріалів цієї справи до відповідного територіального органу ДПС (у разі здійснення перевірки апаратом ДПС – до територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника податків), для вирішення питання про притягнення платника податків (посадових осіб платника податків) до адміністративної відповідальності та вжиття інших дій, передбачених цим підпунктом.

Працівники підрозділу правового забезпечення територіального органу ДПС за основним місцем обліку платника податків та/або за місцем вчинення адміністративного правопорушення, перевіряють отримані матеріали справи про адміністративне правопорушення щодо дотримання вимог КУпАП, зокрема дотримання термінів, компетенції органу ДПС і порядку провадження у справах про адміністративні правопорушення, та у випадку, якщо:

розгляд справи належить до компетенції податкових органів, візують проєкт постанови у справі про адміністративне правопорушення;

розгляд справи не належить до компетенції податкових органів, забезпечують перевірку отриманих матеріалів та візування листа органу ДПС щодо направлення матеріалів справи про адміністративне правопорушення до суду для прийняття ним відповідного рішення.

2.4.3. У разі неможливості складання Протоколу за місцем вчинення адміністративного правопорушення Протокол складається в територіальному органі ДПС/апараті ДПС, який здійснював (очолював) перевірку. Особа, яка притягається до адміністративної відповідальності, запрошується до територіального органу ДПС/апарату ДПС для складання та підписання Протоколу. У запрошенні зазначаються дата, час та місце складання Протоколу. Запрошення надсилаються у встановленому законодавством порядку.

У разі неявки особи, яка притягається до адміністративної відповідальності, у визначений у запрошенні час складається акт довільної форми, який засвідчує факт такої неявки. Акт підписується не менше як трьома посадовими особами територіального органу ДПС/апарату ДПС, який здійснював (очолював) перевірку, та реєструється в Спеціальному журналі реєстрації актів системи електронного документообігу.»;

4.4.4. у підрозділі 2.5:

4.4.4.1. абзац перший викласти у такій редакції:

«Працівники підрозділів, що здійснюють (очолюють) перевірки, вносять необхідну інформацію до підсистеми «Податковий аудит» ІКС «Податковий блок» на кожному етапі організації, проведення (у т. ч. зупинення, поновлення) та реалізації матеріалів перевірок (при направленні повідомлення платнику податків про початок документальної планової (невиїзної позапланової) перевірки, оформленні наказу і направлення на проведення перевірки, наказу про зупинення чи поновлення перевірки, реєстрації акта (довідки) перевірки (звірки), інших складених актів (довідок), складанні Протоколів тощо) не пізніше наступного робочого дня за днем вчинення відповідних дій або надходження відповідної інформації (інформація щодо прийняття, направлення та вручення податкових повідомлень-рішень, вимог та рішень стосовно єдиного внеску вноситься в день вчинення відповідних дій або надходження відповідної інформації).»;

4.4.4.2. після абзацу першого доповнити новим абзацом другим такого змісту:

«У разі якщо день внесення інформації припадає на вихідний, святковий або неробочий день, то днем внесення інформації вважається перший робочий день після вихідного, святкового або неробочого дня.».

У зв’язку з цим абзаци другий – пʼятий вважати абзацами третім – шостим відповідно;

4.4.4.3. у новому абзаці третьому слова «до депозитарію перевірок,» виключити;

4.4.4.4. після нового абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

«Процес «Контроль якості аудиту» підсистеми «Податковий аудит»
ІКС «Податковий блок» передбачає послідовне внесення інформації щодо таких етапів: організація перевірки, проведення перевірки, оформлення матеріалів перевірок та реалізації матеріалів документальних і фактичних перевірок.».

У зв’язку з чим абзаци четвертий – шостий вважати абзацами пʼятим – сьомим відповідно;

4.4.5. у пункті 2.6.2 підрозділу 2.6 слова «ніж територіальний орган ДПС» замінити словами «ніж орган ДПС»;

4.4.6. в абзаці третьому підрозділу 2.7 слова «місцезнаходження (податкової адреси)» замінити словами «податкової адреси»;

4.4.7. в абзаці третьому пункту 2.8.2 підрозділу 2.8 слова «засобами корпоративної електронної пошти (іншої запровадженої в органі ДПС інформаційної системи управління документами)» замінити словами «системою електронного документообігу»;

4.5. за текстом:

4.5.1. абзацу другого пункту 1.2.4 підрозділу 1.2, абзацу дев’ятого підпункту 1.4.3.2 пункту 1.4.3, абзацу другого пункту 1.4.4, абзаців другого, третього, шостого, восьмого пункту 1.4.5, абзацу двадцятого пункту 1.4.6 підрозділу 1.4; абзацу першого, другого речення абзацу п’ятого
підпункту 1.6.2.1 пункту 1.6.2 підрозділу 1.6 розділу І, абзацу сьомого
пункту 2.1.2 підрозділу 2.1, пунктів 2.6.1 – 2.6.2 підрозділу 2.6, абзацу другого підрозділу 2.7 розділу ІІ слова «територіальний орган ДПС» у всіх відмінках та числах замінити словами «територіальний орган ДПС/апарат ДПС» у відповідних відмінках та числах;

4.5.2. абзацу пʼятого пункту 1.2.1, нового абзацу п’ятого пункту 1.2.3, абзацу третього пункту 1.2.4 підрозділу 1.2 розділу І слова «Державна податкова служба України» у всіх відмінках замінити словами «апарат ДПС» у відповідному відмінку;

4.5.3. абзацу першого пункту 1.6.1, абзацу четвертого пункту 1.6.2, абзацу першого підпункту 1.6.3.3 пункту 1.6.3 підрозділу 1.6 розділу І слова «центральний орган виконавчої влади, що формує» у всіх відмінках замінити словами «центральний орган виконавчої влади, що формує та реалізує» у відповідних відмінках;

4.5.4. абзацу девʼятнадцятого пункту 1.4.6 підрозділу 1.4, абзацу першого підпункту 1.6.2.1 пункту 1.6.2 підрозділу 1.6 розділу І, абзацу одинадцятого пункту 2.2.3, абзаців четвертого, пʼятого пункту 2.2.6, абзацу першого – четвертого пункту 2.2.7, абзацу першого пункту 2.2.8 підрозділу 2.2, абзаців другого – пʼятого підрозділу 2.3, абзаців другого, третього пункту 2.4.1 підрозділу 2.4, абзацу пʼятого підрозділу 2.5, пункту 2.8.3 підрозділу 2.8 розділу ІІ слова «супроводження судових справ» замінити словами «правового забезпечення»;

4.5.5. абзацу пʼятнадцятого підрозділу 2.1, абзаців першого – шостого пункту 2.1.4 підрозділу 2.1, абзаців першого, третього пункту 2.2.2
підрозділу 2.2 розділу ІІ слова «боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом» замінити словами «запобігання фінансовим операціям, повʼязаним з легалізацією доходів, одержаних злочинним шляхом»;

4.5.6. слова «інформаційно-телекомунікаційна система», «Інформаційно-телекомунікаційна система» у всіх відмінках замінити словами «інформаційно-комунікаційна система» у відповідних відмінках, абревіатуру «ІТС» замінити абревіатурою «ІКС»;

4.5.7. слова «адміністративного оскарження» замінити словами «оскарження рішень контролюючих органів апарату ДПС»;

4.6. у додатку 5 до Методичних рекомендацій у назві Запиту на встановлення місцезнаходження платника податків (найменування територіального органу ДПС, який ініціює запит) слово «територіального» виключити;

4.7. додаток 7 до Методичних рекомендацій викласти у новій редакції, що додається.

Директор Департаменту

податкового аудиту Тетяна ДОЦЕНКО