



НОТАРІАЛЬНА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ЕКСПРЕС-АНАЛІЗ

Закону України від 12.05.2022 № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» в частині виконання податкових зобов'язань нотаріусами як самозайнятими особами та проведення податкових перевірок

27 травня набрав чинності Закон України від 12.05.2022 № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (далі – Закон № 2260-IX), який серед іншого змінює вимоги до подання звітності та сплати податків в період дії воєнного стану та відновлює проведення податкових перевірок: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2260-20#Text>

Щодо строків подання податкової звітності та сплати податків

Підпункт 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) викладено в новій редакції, відповідно до якої терміни та порядок подання звітності (податкової та фінансової) та сплати податків, визначається персонально виходячи з обставин в яких перебуває та які може підтвердити платник податків:

- відсутня можливість своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності;
- має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності. Виходячи зі змісту норми така можливість має існувати на дату набрання чинності Законом № 2260-IX, в інакшому випадка вважається, що така можливість «відновилась»;
- відновилась можливість виконувати свої податкові обов'язки.

Можливості платника податків своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності (податкової та фінансової) *	Щодо податкових обов'язків термін виконання яких відповідно до загальних положень ПКУ настав протягом:	Термін виконання податкових обов'язків (подання звітності, сплата податків, тощо)
Відсутні (станом на дату припинення або скасування воєнного стану)	З 24 лютого 2022 року до дня припинення або скасування воєнного стану	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Наявні (станом на 27 травня 2022 року)	З 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності Законом № 2260-IX (27 травня 2022 року)	подання податкової звітності до 20 липня 2022 року; сплата податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року
Відновились** (після 27 травня 2022 року)	з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості	протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей

* Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у підпункті 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ, та перелік документів на підтвердження затверджується Міністерством фінансів України.

** Неоднозначно визначеними є випадки, за яких можливість виконання податкових обов'язків була певний період часу відсутня, але відновилась, а отже була наявна станом на день набрання чинності Законом № 2260-IX.

Відповідно до абзацу шостого підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, у разі **самостійного виправлення** платником податків у податкових періодах до 25 липня 2022 року, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 ПКУ, **помилки**, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники

звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 ПКУ, та пені.

Щодо проведення податкових перевірок

Підпункт 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) викладено в новій редакції, відповідно до якої податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім:

а) камеральних перевірок (до набрання чинності Законом № 2260-ІХ допускалось проведення камеральних перевірок лише в окремих випадках);

б) документальних позапланових перевірок, що проводяться:

- на звернення платника податків;

- з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 (реорганізація припинення діяльності, тощо) та 78.1.8 (подана декларація на відшкодування ПДВ) пункту 78.1 статті 78 ПКУ,

- у разі отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

(примітка: до набрання чинності Законом № 2260-ІХ документальні позапланові перевірки не проводились)

в) фактичних перевірок.

Документальні позапланові перевірки під час дії воєнного стану проводяться за наявності під час проведення перевірок 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;

- доступу, допуску до 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.

Документальні позапланові перевірки за зверненням платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 ПКУ, що були розпочаті та не завершені до 24 лютого 2022 року, поновлюються та закінчуються протягом 60 днів з дня, наступного за днем набрання чинності Законом № 2260-IX. Такі перевірки поновлюються на невикористаний строк.

Документальні позапланові перевірки, які були розпочаті на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктом 78.1.7 статті 78 ПКУ, але не можуть бути завершені у зв'язку з виникненням обставин, наведених у підпункті 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, можуть бути зупинені до завершення дії таких обставин та/або усунення перешкод щодо їх проведення за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що оформляється наказом, копія якого надсилається платнику податків до електронного кабінету платника податків з одночасним надісланням на електронну адресу (адреси) платника податків інформації про вид документа, дату та час його надіслання до електронного кабінету. Таке зупинення перериває перебіг строку проведення перевірки.

Звертаємо окрему увагу! Відповідно до абзацу 16 підпункті 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, документ, надісланий контролюючим органом до електронного кабінету, вважається врученим платнику податків, якщо він сформований з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги».

У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно із ПКУ, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 ПКУ, що звільняють від фінансової відповідальності. **При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються.**

Окремі положення цього матеріалу будуть уточнені та/або доповнені після опублікування затверджених Міністерством фінансів України Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків та Переліку документів на підтвердження.

08 червня 2022 року

Відділ методичного забезпечення та інформаційно-аналітичної роботи Нотаріальної палати України

Комісія Нотаріальної палати України з аналітично-методичного забезпечення нотаріальної діяльності