

**ЗВІТ**  
**про періодичне відстеження результативності**  
**наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків»**

**1. Вид та назва регуляторного акта**

Наказ Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 29.10.2020 за № 1064/35347, набрав чинності з 13.11.2020 (далі – наказ № 548).

**2. Назва виконавців заходів із відстеження**

Міністерство фінансів України, Державна податкова служба України.

**3. Цілі прийняття регуляторного акта**

Порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.06.2015 № 524 «Про затвердження Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», із змінами. Зміни до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків внесені наказом № 548 шляхом викладення його в новій редакції.

Наказ № 548 прийнято з метою забезпечення виконання положень статті 77 глави 8 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а також з метою приведення у відповідність до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України», розпорядження Кабінету Міністрів України від 05.07.2019 № 542-р та Закону України від 16.01.2020 № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

Зміни до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків внесені шляхом викладення його в новій редакції.

**4. Строк виконання заходів із відстеження**

з 01.01.2021 по 30.07.2023.

**5. Тип відстеження**

Періодичне відстеження.

**6. Методи одержання результатів відстеження**

Статистичний метод.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



11120-07-5/27091 від 05.10.2023

## 7. Дані та припущення, на основі яких відстежувалася результативність, а також способи одержання цих даних

Періодичне відстеження результативності наказу № 548 здійснювалося шляхом проведення аналізу статистичних показників. Звітну інформацію органів Державної податкової служби України станом на 01.01.2021, на 01.01.2022 та 30.07.2023 сформовано на підставі даних з ІКС «Податковий блок» Державної податкової служби України.

## 8. Кількісні та якісні значення показників результативності акта

Показники результативності регуляторного акта:

Показники	станом на 01.01.2021 (план-графік на 2021 рік)	станом на 01.01.2022 (план-графік на 2022 рік)	станом на 30.07.2023 (план-графік на 2023 рік)
кількість платників податків – юридичних осіб, банків, небанківських установ, представництв нерезидентів, платників податків – фізичних осіб, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок	6,5 тис.	6,7 тис.	3,6 тис.
кількість критеріїв ризику, за якими було відібрано платників податків до плану-графіка проведення документальних планових перевірок	Всього кількість критеріїв відбору платників податків - 185, у тому числі: юридичних осіб – 68, банків - 25, небанківських установи – 32, представництв нерезидентів - 11, юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22, фізичних осіб - 27	Всього кількість критеріїв відбору платників податків - 185, у тому числі: юридичних осіб – 68, банків – 25, небанківських установи – 32, представництв нерезидентів - 11, юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22,	Всього кількість критеріїв відбору платників податків - 186, у тому числі: юридичних осіб – 67, банків - 25, небанківських установи – 32, представництв нерезидентів - 10, юридичних осіб з питань правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного внеску на

		фізичних осіб - 27	загальнообов'язкове державне соціальне страхування – 22, фізичних осіб – 30 *
кількість проведених документальних планових перевірок платників податків-юридичних осіб, банків, небанківських установ, представництв нерезидентів, платників податків – фізичних осіб, включених до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків **	3,7 тис.	210	0

\* Зміни до переліків ризиків внесені наказом Міністерства фінансів України від 10.12.2021 № 655 «Про затвердження Змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.01.2022 за № 99/37435, який не є регуляторним актом.

\*\* Відповідно до пункту 52<sup>2</sup> підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (редакція від 13.08.2020) з 18.03.2020 по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) було встановлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок, крім:

документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу;

фактичних перевірок у частині порушення вимог законодавства в частині: обліку, ліцензування, виробництва, зберігання, транспортування та обігу пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

цільового використання пального та спирту етилового платниками податків;

обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівнемірами-лічильниками;

здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального, з

підстав, визначених підпунктами 80.2.2, 80.2.3 та 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 Кодексу.

Постановою Кабінету Міністрів України від 03.02.2021 № 89 «Про скорочення строку дії обмеження в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок» скорочено строк дії обмежень, встановлених пунктом 52<sup>2</sup> підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, в частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення окремих видів перевірок юридичних осіб, у т. ч. документальних планових перевірок.

Законами України від 03.03.2022 № 2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану», від 15.03.2022 № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», 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) внесено зміни до Кодексу, інших законодавчих актів, які визначають особливості організації, проведення податкових перевірок та оформлення їх результатів під час дії воєнного, надзвичайного стану в Україні.

Так, відповідно до підпункту 69.2 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (редакція від 27.05.2022) встановлено, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті, зокрема, податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім:

а) камеральних перевірок;

б) документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, та/або документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

в) фактичних перевірок.

Також змінами, внесеними Законом № 2260-IX до підпункту 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (редакція від 27.05.2022), для платників податків та контролюючих органів зупинено перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім:

дотримання строків реєстрації податкових накладних, розрахунків коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, сплати податків та зборів платниками податків;

строків проведення камеральних перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення за результатами камеральних перевірок, нарахування пені;

строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення, адміністративного арешту майна за результатами фактичних перевірок.

При цьому, мораторій на формування та затвердження плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків не запроваджувався.

Рівень поінформованості платників податків щодо основних положень наказу № 548 є високим, оскільки наказ № 548 розміщено на вебпорталі ДПС.

#### **9. Оцінка результатів реалізації регуляторного акта та ступеня досягнення визначених цілей**

На підставі результатів періодичного відстеження результативності регуляторного акта можна зробити висновок про те, що шляхом впровадження цього регуляторного акта було забезпечено виконання вимог положень статті 77 глави 8 розділу II Кодексу щодо відбору до плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, та розпорядження Кабінету Міністрів України від 05 липня 2019 року № 542-р щодо оновлення переліків ризиків від провадження господарської діяльності платників податків з урахуванням галузевої специфіки, регіональної специфіки, результатів попередніх аудитів, судової практики та даних, які можуть бути отримані від державних органів («відкритих джерел»).

Ураховуючи вищевикладене, проведений періодичний аналіз результативності регуляторного акта свідчить про доцільність прийняття наказу Міністерства фінансів України від 07.09.2020 № 548 «Про внесення змін до Порядку формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок платників податків».

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**