**ГЛАВА 8. ПЕРЕВІРКИ**

**Стаття 75.** Види перевірок

75.1. Контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові; виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки.

Камеральні та документальні перевірки проводяться контролюючими органами в межах їх повноважень виключно у випадках та у порядку, встановлених цим Кодексом, а фактичні перевірки - цим Кодексом та іншими законами України, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи.

Види документальних перевірок, порядок планування, проведення та оформлення їх результатів, що проводяться контролюючим органом, визначеним [підпунктом 41.1.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n16559) пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, встановлюються [Митним кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17).

*{Пункт 75.1 статті 75 доповнено абзацом третім згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n917)*}*

75.1.1. Камеральною вважається перевірка, яка проводиться у приміщенні контролюючого органу виключно на підставі даних, зазначених у податкових деклараціях (розрахунках) платника податків та даних системи електронного адміністрування податку на додану вартість (даних центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриваються рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, даних Єдиного реєстру податкових накладних та даних митних декларацій), а також даних Єдиного реєстру акцизних накладних та даних системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, даних СОД РРО.

*{Абзац перший підпункту 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2628-VIII від 23.11.2018*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#n142)*,*[*№ 129-IX від 20.09.2019*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/129-20#n32)*}*

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов’язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах, повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним [пунктами 2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#n52), [3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#n53) частини першої та [пунктом 10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#n66) частини другої статті 5 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні", своєчасність та повнота сплати узгодженої суми грошового зобов’язання у вигляді авансового внеску з податку на прибуток підприємств, визначеного відповідно до пункту 141.13 статті 141 цього Кодексу, на підставі даних Реєстру пунктів обміну іноземної валюти.

*{Підпункт 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 доповнено абзацом другим згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n620)*; в редакції Закону*[*№ 1946-IX від 14.12.2021*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#n37)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2720-IX від 03.11.2022*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2720-20#n8)*}*

*{Підпункт 75.1.1 пункту 75.1 статті 75 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n221)*,*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n59)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n619)*}*

75.1.2. Документальною перевіркою вважається перевірка, предметом якої є своєчасність, достовірність, повнота нарахування та сплати усіх передбачених цим Кодексом податків та зборів, а також дотримання валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами) та яка проводиться на підставі податкових декларацій (розрахунків), фінансової, статистичної та іншої звітності, регістрів податкового та бухгалтерського обліку, ведення яких передбачено законом, первинних документів, які використовуються в бухгалтерському та податковому обліку і пов'язані з нарахуванням і сплатою податків та зборів, виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також отриманих в установленому законодавством порядку контролюючим органом документів та податкової інформації, у тому числі за результатами перевірок інших платників податків.

Документальна планова перевірка проводиться відповідно до плану-графіка перевірок.

Не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", крім випадків перевірки дотримання платником податків вимог [підпунктів 140.5.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n10727), [140.5.5**-1**](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n16910), [140.5.6](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n10735) пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу.

*{Підпункт 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 доповнено новим абзацом згідно із Законом*[*№ 408-VII від 04.07.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-18#n346)*; в редакції Законів*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n623)*,*[*№ 2245-VIII від 07.12.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#n195)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1117-IX від 17.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1117-20#n41)*}*

Документальна позапланова перевірка не передбачається у плані роботи контролюючого органу і проводиться за наявності хоча б однієї з підстав, визначених цим Кодексом.

*{Абзац четвертий підпункту 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n625)*}*

Документальною виїзною перевіркою вважається перевірка, яка проводиться за місцезнаходженням платника податків чи місцем розташування об'єкта права власності, стосовно якого проводиться така перевірка.

Документальною невиїзною перевіркою вважається перевірка, яка проводиться в приміщенні контролюючого органу.

Документальною невиїзною позаплановою електронною перевіркою за заявою платника податків (далі - електронна перевірка) вважається перевірка, що проводиться на підставі заяви, поданої платником податків з незначним ступенем ризику, визначеним відповідно до [пункту 77.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1775) статті 77 цього Кодексу, до контролюючого органу, в якому він перебуває на податковому обліку. Заява подається за 10 календарних днів до очікуваного початку проведення електронної перевірки, але не раніше офіційного повідомлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, про запровадження проведення такої перевірки для відповідних платників податків: які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності; суб’єктів господарювання мікро-, малого; середнього підприємництва; інших платників податків. [Форма заяви](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0950-13#n59), [порядок її подання](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0950-13#n14), прийняття [рішення про проведення електронної перевірки](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0950-13#n62) встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

*{Підпункт 75.1.2 пункту 75.1 статті 75 доповнено абзацом згідно із Законом*[*№ 5503-VI від 20.11.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5503-17)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n222)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n9)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n10)*}*

75.1.3. Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника. Така перевірка здійснюється контролюючим органом щодо дотримання норм законодавства з питань регулювання обігу готівки, порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності ліцензій, свідоцтв, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів, дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

*{Абзац перший підпункту 75.1.3 пункту 75.1 статті 75 із змінами, внесеними згідно з Законом*[*№ 5083-VI від 05.07.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#n114)*}*

*{Абзац другий підпункту 75.1.3 пункту 75.1 статті 75 виключено на підставі Закону*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n87)*}*

*{Підпункт 75.1.3 пункту 75.1 статті 75 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 3205-VI від 07.04.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3205-17)*,*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*,*[*№ 5083-VI від 05.07.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#n114)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n626)*}*

**Стаття 76.** Порядок проведення камеральної перевірки

76.1. Камеральна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення.

*{Абзац перший пункту 76.1 статті 76 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n628)*}*

Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.

Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.

76.2. Порядок оформлення результатів камеральної перевірки здійснюється відповідно до вимог [статті 86](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1931) цього Кодексу.

76.3. Камеральна перевірка [податкової декларації](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1415-15#n20) або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання.

Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених [статтею 102](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n2287) цього Кодексу.

*{Статтю 76 доповнено пунктом 76.3 згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n629)*}*

**Стаття 77.** Порядок проведення документальних планових перевірок

77.1. Документальна планова перевірка повинна бути передбачена у плані-графіку проведення планових документальних перевірок.

План-графік документальних планових перевірок на поточний рік оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до 25 грудня року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки.

*{Пункт 77.1 статті 77 доповнено абзацом другим згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n633)*}*

77.2. До плану-графіка проведення документальних планових перевірок відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Періодичність проведення документальних планових перевірок платників податків визначається залежно від ступеня ризику в діяльності таких платників податків, який поділяється на високий, середній та незначний. Платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік.

Порядок формування, затвердження плану-графіка та внесення змін до нього, а також перелік ризиків та їх поділ за ступенями встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

*{Абзац третій пункту 77.2 статті 77 із змінами, внесеними згідно з Законами*[*№ 5083-VI від 05.07.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#n115)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n9)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n921)*}*

Внесення змін до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік допускається не частіше одного разу в першому та одного разу в другому кварталі такого року, крім випадків коли зміни пов’язані із змінами найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок.

*{Пункт 77.2 статті 72 доповнено новим абзацом згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n923)*}*

Документальна перевірка платника податків, який був включений до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік внаслідок внесення змін у такому році (інших ніж зміни найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок), може бути розпочата не раніше 1 липня поточного року в разі внесення змін до плану-графіка проведення документальних перевірок на поточний рік у першому кварталі такого року і не раніше 1 жовтня поточного року в разі внесення змін до плану-графіка проведення документальних перевірок на поточний рік у другому кварталі такого року.

*{Пункт 77.2 статті 72 доповнено новим абзацом згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n923)*}*

Оновлений план-графік оприлюднюється на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, до 30 числа останнього місяця кварталу (у випадках змін найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок - до 30 числа місяця, що передує місяцю, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки).

*{Пункт 77.2 статті 72 доповнено новим абзацом згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n923)*}*

Платники податків - юридичні особи, що відповідають критеріям, визначеним [пунктом 44](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n14466) підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу, та у яких сума сплаченого до бюджету податку на додану вартість становить не менше п'яти відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період, а також самозайняті особи, сума сплачених податків яких становить не менше п'яти відсотків від задекларованого доходу за звітний податковий період, включаються до плану-графіка не частіше, ніж раз на три календарних роки. Зазначена норма не поширюється на таких платників податків у разі порушення ними статей [45](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1136), [49](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1206), [50](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1258), [51](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1274), [57](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1370) цього Кодексу.

*{Абзац пункту 77.2 статті 77 із змінами, внесеними згідно з Законами*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n60)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n635)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n928)*}*

77.3. Забороняється проведення документальної планової перевірки за окремими видами зобов'язань перед бюджетами, крім правильності обчислення, повноти і своєчасності сплати митних платежів, податків, зборів та єдиного внеску при виплаті (нарахуванні) доходів фізичним особам, податку з доходів фізичних осіб та зобов'язань за бюджетними позиками і кредитами, що гарантовані бюджетними коштами.

*{Пункт 77.3 статті 77 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n636)*}*

77.4. Про проведення документальної планової перевірки керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу приймається рішення, яке оформлюється наказом.

*{Абзац перший пункту 77.4 статті 77 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n637)*}*

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому (його представнику) не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня проведення зазначеної перевірки надіслано (вручено) у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу, копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

*{Абзац другий пункту 77.4 статті 77 в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n929)*}*

77.5. У разі планування перевірок одного й того самого платника податків контролюючими органами та органами державного фінансового контролю у звітному періоді такі перевірки проводяться зазначеними органами одночасно. [Порядок координації](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/805-2013-%D0%BF#n9) проведення таких перевірок та залучення до перевірок інших органів, передбачених законом, визначається Кабінетом Міністрів України.

*{Пункт 77.5 статті 77 в редакції Закону*[*№ 404-VII від 04.07.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/404-18#n167)*}*

77.6. Допуск посадових осіб контролюючих органів до проведення документальної планової виїзної перевірки здійснюється згідно із [статтею 81](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1847) цього Кодексу. Документальна планова невиїзна перевірка здійснюється у порядку, передбаченому [статтею 79](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1819) цього Кодексу.

77.7. Строки проведення документальної планової перевірки встановлені [статтею 82](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1865) цього Кодексу.

77.8. Перелік матеріалів, які можуть бути підставою для висновків під час проведення документальної планової перевірки, та порядок надання платниками податків документів для такої перевірки встановлено [статтями 83](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1892), [85](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1913) цього Кодексу.

77.9. Порядок оформлення результатів документальної планової перевірки встановлено [статтею 86](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1931) цього Кодексу.

**Стаття 78.** Порядок проведення документальних позапланових перевірок

78.1. Документальна позапланова перевірка здійснюється за наявності хоча б однієї з таких підстав:

*{Абзац перший пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n89)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n640)*}*

78.1.1. отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником податків валютного, податкового законодавства, законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов’язковий письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначаються порушення цим платником податків відповідно валютного, податкового та іншого не врегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту;

*{Підпункт 78.1.1 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n52)*,*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n227)*; в редакції Закону*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n61)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n641)*,*[*№ 1914-IX від 30.11.2021*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#n134)*}*

78.1.2. платником податків не подано в установлений законом строк [податкову декларацію](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#n21), розрахунки, звітність для податкового контролю за трансфертним ціноутворенням відповідно до [пункту 39.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11058) статті 39 цього Кодексу, якщо їх подання передбачено законом;

*{Підпункт 78.1.2 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n228)*; в редакції Законів*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n341)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n933)*}*

78.1.3. платником податків подано контролюючому органу уточнюючий розрахунок з відповідного податку за період, який перевірявся контролюючим органом;

78.1.4. виявлено недостовірність даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту;

*{Підпункт 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n52)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n641)*}*

78.1.5. платником податків подано в установленому порядку контролюючому органу заперечення до акта перевірки в порядку, визначеному [пунктом 86.7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1953) статті 86 цього Кодексу, або скаргу на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування прийнятого за її результатами податкового повідомлення-рішення у разі якщо платник податків у своїй скарзі (запереченнях) посилається на обставини, що не були досліджені під час перевірки, та об’єктивний їх розгляд неможливий без проведення перевірки. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали предметом оскарження.

*{Абзац перший підпункту 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n936)*}*

Наказ про проведення документальної позапланової перевірки з підстав, зазначених у цьому підпункті, видається:

*{Підпункт 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 доповнено абзацом другим згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n645)*}*

у разі розгляду заперечення до акта перевірки, - контролюючим органом, який проводив перевірку;

*{Підпункт 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 доповнено абзацом третім згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n645)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n938)*}*

під час проведення процедури адміністративного оскарження - контролюючим органом вищого рівня, який розглядає скаргу платника податків;

*{Підпункт 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 доповнено абзацом четвертим згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n645)*}*

На підставі зазначеного у цьому пункті наказу контролюючим органом, якому доручено здійснення перевірки, додатково видається наказ у порядку, передбаченому [пунктом 81.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1848) статті 81 цього Кодексу.

*{Підпункт 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 доповнено абзацом п'ятим згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n939)*}*

*{Підпункт 78.1.5 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n644)*}*

78.1.6. виключено;

78.1.7. розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, закриття постійного представництва чи відокремленого підрозділу юридичної особи, в тому числі іноземної компанії, організації, порушено провадження у справі про визнання банкрутом платника податків або подано заяву про зняття з обліку платника податків;

*{Підпункт 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n54)*}*

78.1.8. платником подано декларацію, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки, визначених у [розділі V](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n4379) цього Кодексу, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень.

Документальна позапланова перевірка з підстав, визначених у цьому підпункті, проводиться виключно щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість та/або з від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень;

*{Абзац другий підпункту 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n90)*}*

78.1.9. щодо платника податку подано скаргу:

про ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов’язкових реквізитів податкової накладної, передбачених [пунктом 201.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n10396) статті 201 цього Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування у разі ненадання таким платником податків протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання письмового запиту контролюючого органу, в якому зазначається інформація із скарги, пояснень та документального підтвердження на цей запит;

*{Абзац другий підпункту 78.1.9 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n649)*}*

або

про ненадання таким платником податків акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та/або порядку реєстрації акцизної накладної у разі ненадання таким платником податків протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання письмового запиту контролюючого органу, в якому зазначається інформація із скарги, пояснень та документального підтвердження на цей запит;

*{Підпункт 78.1.9 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n55)*; в редакції Закону*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n61)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n649)*}*

78.1.10. виключено;

*{Підпункт 78.1.11 пункту 78.1 статті 78 виключено на підставі Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n941)*}*

78.1.12. контролюючим органом вищого рівня в порядку контролю за діями або бездіяльністю посадових осіб контролюючого органу нижчого рівня здійснено перевірку документів обов'язкової звітності платника податків або матеріалів документальної перевірки, проведеної контролюючим органом нижчого рівня, і виявлено невідповідність висновків акта перевірки вимогам законодавства або неповне з'ясування під час перевірки питань, що повинні бути з'ясовані під час перевірки для винесення об'єктивного висновку щодо дотримання платником податків вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Наказ про проведення документальної позапланової перевірки в цьому випадку приймається контролюючим органом вищого рівня лише у тому разі, коли стосовно посадових осіб контролюючого органу нижчого рівня, які проводили документальну перевірку зазначеного платника податків, розпочато дисциплінарне провадження або їм повідомлено про підозру у вчиненні кримінального правопорушення;

*{Абзац другий підпункту 78.1.12 пункту 78.1 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4652-VI від 13.04.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4652-17#n19)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n651)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n943)*}*

На підставі такого наказу контролюючим органом, якому доручено здійснення перевірки, додатково видається наказ у порядку, передбаченому [пунктом 81.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1848) статті 81 цього Кодексу.

*{Підпункт 78.1.12 пункту 78.1 статті 78 доповнено абзацом третім згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n944)*}*

78.1.13. у разі отримання інформації про ухилення податковим агентом від оподаткування виплаченої (нарахованої) найманим особам (у тому числі без документального оформлення) заробітної плати, пасивних доходів, додаткових благ, інших виплат та відшкодувань, що підлягають оподаткуванню, у тому числі внаслідок неукладення платником податків трудових договорів з найманими особами згідно із законом, а також здійснення особою господарської діяльності без державної реєстрації. Така перевірка проводиться виключно з питань, що стали підставою для проведення такої перевірки;

78.1.14. у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" та/або встановлення невідповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" у порядку, передбаченому [підпунктом 39.5.1.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11085) підпункту 39.5.1 пункту 39.5 статті 39 цього Кодексу;

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.14 згідно із Законом*[*№ 408-VII від 04.07.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-18#n349)*; в редакції Закону*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n343)*}*

78.1.15. неподання платником податків або подання з порушенням вимог [пункту 39.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11058) статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації відповідно до вимог [пунктів 39.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11058) і [39.5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11083) статті 39 цього Кодексу;

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.15 згідно із Законом*[*№ 408-VII від 04.07.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-18#n349)*; в редакції Закону*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n343)*}*

78.1.16. отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до [пункту 39.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n11058) статті 39 цього Кодексу. У такому разі перевірка проводиться виключно з питань контролю трансфертного ціноутворення;

*{Підпункт пункту 78.1 статті 78  в редакції Закону*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n343)*}*

78.1.17. платником податків не подано в установлений [пунктом 50.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1272) статті 50 цього Кодексу строк уточнюючий розрахунок для виправлення помилок, виявлених за результатами електронної перевірки, проведеної за заявою платника податків;

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.17 згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n229)*}*

78.1.18. виявлено розбіжності даних, що містяться у зареєстрованих акцизних накладних/розрахунках коригування в Єдиному реєстрі акцизних накладних та деклараціях з акцизного податку, поданих платником акцизного податку, що реалізує пальне або спирт етиловий;

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.18 згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n229)*; в редакції Закону*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n61)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2628-VIII від 23.11.2018*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#n143)*}*

78.1.19. платником податків не надано для проведення зустрічної звірки інформацію, визначену у запиті контролюючого органу, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту. Така перевірка проводиться виключно з питань, зазначених у запиті контролюючого органу.

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.19 згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n652)*}*

78.1.20. платником податку подано заяву про проведення перевірки до поданої заявки на поповнення обсягів залишку пального відповідно до пункту 29 підрозділу 5 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу.

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.20 згідно із Законом*[*№ 391-IX від 18.12.2019*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/391-20#n38)*}*

78.1.21. контролюючим органом після проведення документальної планової перевірки або документальної позапланової перевірки отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час попередніх перевірок платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Така перевірка проводиться виключно щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки;

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.21 згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n946)*}*

78.1.22. у разі отримання інформації, що свідчить про ведення нерезидентом господарської діяльності через постійне представництво на території України, відповідно до вимог [підпункту 14.1.193](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n647) пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, без взяття на податковий облік.

*{Пункт 78.1 статті 78 доповнено підпунктом 78.1.22 згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n946)*}*

78.2. Обмеження у підставах проведення перевірок платників податків, визначені цим Кодексом, не поширюються на перевірки, що проводяться на звернення такого платника податків.

*{Абзац перший пункту 78.2 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n949)*}*

Контролюючим органам забороняється проводити документальні позапланові перевірки, які передбачені [підпунктами 78.1.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1791), [78.1.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1794), [78.1.8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1798) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків.

*{Пункт 78.2 статті 78 доповнено абзацом другим згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n232)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n654)*}*

*{Пункт 78.2 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 4652-VI від 13.04.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4652-17#n20)*}*

78.3. Працівникам правоохоронних органів забороняється брати участь у проведенні планових та позапланових виїзних перевірок платників податків, що проводяться контролюючими органами, якщо такі перевірки не пов'язані з веденням оперативно-розшукових справ або здійсненням кримінального провадження стосовно таких платників податків (посадових осіб платників податків), що знаходяться в їх провадженні. Перевірки платників податків правоохоронними органами проводяться у межах повноважень, визначених законом, та в порядку, передбаченому [Законом України "Про оперативно-розшукову діяльність"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2135-12), [Кримінальним процесуальним кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#n15) та іншими законами України.

*{Пункт 78.3 статті 78 в редакції Закону*[*№ 4652-VI від 13.04.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4652-17#n21)*; із змінами, внесеними згідно із Законом* [*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n655)*- застосовується з*[*25 вересня 2021 року*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1774-20#n10)*}*

78.4. Про проведення документальної позапланової перевірки керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу приймає рішення, яке оформлюється наказом.

*{Абзац перший пункту 78.4 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n658)*}*

Право на проведення документальної позапланової перевірки платника податків (крім перевірок, передбачених [підпунктом 78.1.22](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n16699) пункту 78.1 цієї статті) надається лише у випадку, коли йому до початку проведення зазначеної перевірки вручено у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу, копію наказу про проведення документальної позапланової перевірки.

*{Абзац другий пункту 78.4 статті 78 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n659)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n950)*з урахуванням змін, внесених Законом*[*№ 1117-IX від 17.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1117-20#n208)*}*

78.5. Допуск посадових осіб контролюючих органів до проведення документальної позапланової виїзної перевірки здійснюється згідно із [статтею 81](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1847) цього Кодексу. Документальна позапланова невиїзна перевірка здійснюється у порядку, передбаченому [статтею 79](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1819) цього Кодексу.

78.6. Строки проведення документальної позапланової перевірки встановлені [статтею 82](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1865) цього Кодексу.

78.7. Перелік матеріалів, які можуть бути підставою для висновків під час проведення документальної позапланової перевірки, та порядок надання платниками податків документів для такої перевірки встановлено [статтями 83](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1892), [85](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1913) цього Кодексу.

78.8. Порядок оформлення результатів документальної позапланової перевірки встановлено [статтею 86](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1931) цього Кодексу.

78.9. Перевірка платника податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій проводиться з урахуванням особливостей, визначених [статтею 39](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1031) цього Кодексу.

*{Статтю 78 доповнено пунктом 78.9 згідно із Законом*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n347)*}*

**Стаття 79.** Особливості проведення документальної невиїзної перевірки

79.1. Документальна невиїзна перевірка здійснюється у разі прийняття керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу рішення про її проведення та за наявності підстав для проведення документальної перевірки, визначених [статтями 77](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1773) та [78](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1788) цього Кодексу. Документальна невиїзна перевірка здійснюється на підставі зазначених у підпункті [75.1.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1757) пункту 75.1 статті 75 цього Кодексу документів та даних, наданих платником податків у визначених цим Кодексом випадках, або отриманих в інший спосіб, передбачений законом.

*{Пункт 79.1 статті 79 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n661)*}*

79.2. Документальна позапланова невиїзна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу виключно на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, та за умови вручення платнику податків (його представнику) у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу, копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення такої перевірки.

*{Абзац перший пункту 79.2 статті 79 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n661)*}*

У разі надіслання (вручення) відповідно до [статті 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу платнику податків (його представнику) копії наказу про проведення документальної позапланової невиїзної перевірки та письмового повідомлення про дату початку та місце проведення позапланової невиїзної перевірки, шляхом надсилання за адресою (місцезнаходженням, податковою адресою) платника податків рекомендованим листом з повідомленням про вручення документальна позапланова невиїзна перевірка (крім перевірки, визначеної [статтею 200](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n4987) цього Кодексу) розпочинається не раніше 30 календарного дня з дати надсилання такого повідомлення та копії наказу.

*{Пункт 79.2 статті 79 доповнено новим абзацом згідно із Законом*[*№ 1914-IX від 30.11.2021*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#n135)*}*

Виконання умов цієї статті надає посадовим особам контролюючого органу право розпочати проведення документальної невиїзної перевірки.

*{Пункт 79.2 статті 79 доповнено абзацом згідно із Законом*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n91)*}*

79.3. Присутність платників податків під час проведення документальних невиїзних перевірок не обов'язкова.

*{Пункт 79.4 статті 79 виключено на підставі Закону*[*№ 72-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/72-19#n349)*}*

79.5. За наявності письмового звернення платника податків замість документальної невиїзної перевірки може проводитися документальна виїзна перевірка.

*{Статтю 79 доповнено пунктом 79.5 згідно із Законом*[*№ 655-VIII від 17.07.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19#n50)*}*

**Стаття 80.** Порядок проведення фактичної перевірки

80.1. Фактична перевірка здійснюється без попередження платника податків (особи).

80.2. Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності хоча б однієї з таких підстав:

*{Абзац перший пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n93)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n664)*}*

80.2.1. у разі коли за результатами перевірок інших платників податків виявлено факти, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів, здійснення платником податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на контролюючі органи, та виникає необхідність перевірки таких фактів;

*{Підпункт 80.2.1 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 3205-VI від 07.04.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3205-17)*,*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*,*[*№ 5083-VI від 05.07.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#n114)*}*

80.2.2. у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, зокрема, щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій, у тому числі із забезпеченням можливості проведення розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на контролюючі органи, виробництва та обігу підакцизних товарів;

*{Підпункт 80.2.2 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 3205-VI від 07.04.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3205-17)*,*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*,*[*№ 5083-VI від 05.07.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#n114)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n665)*,*[*№ 2120-IX від 15.03.2022*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#n13)*}*

80.2.3. письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, у тому числі незабезпечення можливості проведення розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів, касових операцій, патентування або ліцензування;

*{Підпункт 80.2.3 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2120-IX від 15.03.2022*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#n14)*}*

80.2.4. неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій, розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками;

*{Підпункт 80.2.4 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 129-IX від 20.09.2019*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/129-20#n33)*}*

80.2.5. у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про порушення вимог законодавства в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах і пального, та цільового використання спирту платниками податків, обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками, та/або масовими витратомірами, а також здійснення функцій, визначених законодавством у сфері регулювання виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального;

*{Підпункт 80.2.5 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*; в редакції Закону*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n234)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n68)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n665)*,*[*№ 2245-VIII від 07.12.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#n198)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n952)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 1914-IX від 30.11.2021*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#n138)*,*[*№ 2284-IX від 31.05.2022*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2284-20#n6)*}*

80.2.6. у разі виявлення за результатами попередньої перевірки порушення законодавства з питань, визначених у [пункті 75.1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1764);

80.2.7. у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та виплати роботодавцями доходів у вигляді заробітної плати без сплати податків до бюджету, а також здійснення фізичною особою підприємницької діяльності без державної реєстрації.

*{Підпункт 80.2.7 пункту 80.2 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n665)*}*

80.3. Фактична перевірка, що здійснюється за наявності підстави, визначеної у пункті 80.2.6, може бути проведена для контролю щодо припинення порушення законодавства з питань, визначених у [пункті 75.1.3](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1764), одноразово протягом 12 місяців з дати складання акта за результатами попередньої перевірки.

*{Пункт 80.3 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n954)*}*

80.4. Перед початком фактичної перевірки, з питань дотримання порядку здійснення розрахункових операцій та ведення касових операцій, посадовими особами контролюючих органів на підставі [підпункту 20.1.10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n8737) пункту 20.1 статті 20 цього Кодексу може бути проведена контрольна розрахункова операція.

*{Пункт 80.4 статті 80 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2245-VIII від 07.12.2017*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#n199)*}*

80.5. Допуск посадових осіб контролюючих органів до проведення фактичної перевірки здійснюється згідно із [статтею 81](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1847) цього Кодексу.

80.6. Під час проведення фактичної перевірки в частині дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами), в тому числі тим, яким установлено випробування, перевіряється наявність належного оформлення трудових відносин, з'ясовуються питання щодо ведення обліку роботи, виконаної працівником, обліку витрат на оплату праці, відомості про оплату праці працівника. Для з'ясування факту належного оформлення трудових відносин з працівником, який здійснює трудову діяльність, можуть використовуватися документи, що посвідчують особу, або інші документи, які дають змогу її ідентифікувати (посадове посвідчення, посвідчення водія, санітарна книжка тощо).

80.7. Фактична перевірка проводиться двома і більше посадовими особами контролюючого органу у присутності посадових осіб суб'єкта господарювання або його представника та/або особи, що фактично здійснює розрахункові операції.

80.8. Під час проведення перевірки посадовими особами, які здійснюють таку перевірку, може проводитися хронометраж господарських операцій. За результатами хронометражу складається довідка, яка підписується посадовими особами контролюючого органу та посадовими особами суб'єкта господарювання або його представника та/або особами, що фактично здійснюють господарські операції.

80.9. Строки проведення фактичної перевірки встановлені [статтею 82](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1865) цього Кодексу.

80.10. Порядок оформлення результатів фактичної перевірки встановлено [статтею 86](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1931) цього Кодексу.

**Стаття 81.** Умови та порядок допуску посадових осіб контролюючих органів до проведення документальних виїзних та фактичних перевірок

81.1. Посадові особи контролюючого органу мають право приступити до проведення документальної виїзної перевірки, фактичної перевірки за наявності підстав для їх проведення, визначених цим Кодексом, та за умови пред'явлення або надіслання у випадках, визначених цим Кодексом, таких документів:

*{Абзац перший пункту 81.1 статті 81 в редакції Закону*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*}*

направлення на проведення такої перевірки, в якому зазначаються дата видачі, найменування контролюючого органу, реквізити наказу про проведення відповідної перевірки, найменування та реквізити суб'єкта (прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) або об'єкта, перевірка якого проводиться, мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична), підстави, дата початку та тривалість перевірки, посада та прізвище посадової (службової) особи, яка проводитиме перевірку. Направлення на перевірку у такому випадку є дійсним за наявності підпису керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що скріплений печаткою контролюючого органу;

*{Абзац другий пункту 81.1 статті 81 в редакції Закону*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 5519-VI від 06.12.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5519-17)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n667)*}*

копії наказу про проведення перевірки, в якому зазначаються дата видачі, найменування контролюючого органу, найменування та реквізити суб’єкта (прізвище, ім’я, по батькові фізичної особи - платника податку, який перевіряється) та у разі проведення перевірки в іншому місці - адреса об’єкта, перевірка якого проводиться, мета, вид (документальна планова/позапланова або фактична перевірка), підстави для проведення перевірки, визначені цим Кодексом, дата початку і тривалість перевірки, період діяльності, який буде перевірятися. Наказ про проведення перевірки є дійсним за наявності підпису керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу та скріплення печаткою контролюючого органу;

*{Абзац пункту 81.1 статті 81 в редакції Законів*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*,*[*№ 655-VIII від 17.07.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19#n52)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n667)*}*

службового посвідчення осіб (належним чином оформленого відповідним контролюючим органом документа, що засвідчує посадову (службову) особу), які зазначені в направленні на проведення перевірки.

*{Абзац пункту 81.1 статті 81 в редакції Закону*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n956)*}*

Непред'явлення або ненадіслання у випадках, визначених цим Кодексом, платнику податків (його посадовим (службовим) особам або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції) цих документів або пред'явлення зазначених документів, що оформлені з порушенням вимог, встановлених цим пунктом, є підставою для недопущення посадових (службових) осіб контролюючого органу до проведення документальної виїзної або фактичної перевірки.

*{Абзац пункту 81.1 статті 81 в редакції Закону*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n94)*}*

Відмова платника податків та/або посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції) від допуску до перевірки на інших підставах, ніж визначені в абзаці п'ятому цього пункту, не дозволяється.

*{Абзац шостий пункту 81.1 статті 81 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*}*

При пред'явленні направлення платнику податків та/або посадовим (службовим) особам платника податків (його представникам або особам, які фактично проводять розрахункові операції) такі особи розписуються у направленні із зазначенням свого прізвища, імені, по батькові, посади, дати і часу ознайомлення.

У разі відмови платника податків та/або посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції) розписатися у направленні на перевірку посадовими (службовими) особами контролюючого органу складається акт, який засвідчує факт відмови. У такому випадку акт про відмову від підпису у направленні на перевірку є підставою для початку проведення такої перевірки.

81.2. У разі відмови платника податків та/або посадових (службових) осіб платника податків (його представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції) у допуску посадових (службових) осіб контролюючого органу до проведення перевірки посадовими (службовими) особами контролюючого органу за місцем проведення перевірки, невідкладно складається та реєструється в контролюючому органі не пізніше наступного робочого дня у двох примірниках акт, що засвідчує факт відмови, із зазначенням заявлених причин відмови, один примірник якого вручається під підпис, відразу після його складання, платнику податків та/або уповноваженій особі платника податків.

*{Абзац перший пункту 81.2 статті 81 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n958)*}*

Посадова (службова) особа платника податків (його представник або особа, яка фактично проводить розрахункові операції) має право надати свої письмові пояснення до складеного контролюючим органом акта.

У разі відмови платника податків та/або його посадових (службових) осіб (представників або осіб, які фактично проводять розрахункові операції) підписати акт, що засвідчує факт відмови у допуску до проведення перевірки, та/або у разі відмови отримати примірник цього акта чи надати письмові пояснення до нього, посадовими (службовими) особами контролюючого органу складається акт, що засвідчує такий факт, та реєструється в контролюючому органі не пізніше наступного робочого дня.

*{Абзац третій пункту 81.2 статті 81 в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n959)*}*

У разі якщо при організації документальної планової та позапланової виїзної або фактичної перевірки встановлено неможливість її проведення, посадовими (службовими) особами контролюючого органу невідкладно складається та підписується акт про неможливість проведення перевірки, який не пізніше наступного робочого дня реєструється в контролюючому органі. До такого акта додаються матеріали, що підтверджують факти, наведені в такому акті. Зазначений акт та матеріали надсилаються контролюючим органом платнику податку в порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу.

*{Пункт 81.2 статті 81 доповнено абзацом четвертим згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n961)*}*

*{Пункт 81.2 статті 81 в редакції Закону*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n668)*}*

81.3. Під час проведення перевірок посадові (службові) особи органів державної служби повинні діяти у межах повноважень, визначених цим Кодексом.

Керівники і відповідні посадові особи юридичних осіб та фізичні особи - платники податків під час перевірки, що проводиться контролюючими органами, зобов'язані виконувати вимоги контролюючих органів щодо усунення виявлених порушень законів про оподаткування і підписати акт (довідку) про проведення перевірки та мають право надати заперечення на цей акт (довідку).

При проведенні перевірок посадові (службові) особи контролюючого органу не мають права вимагати у платника податків отримувати витяг із відповідного реєстру про взяття такого платника податків на облік відповідно до вимог цього Кодексу.

*{Пункт 81.3 статті 81 доповнено абзацом третім згідно із Законом*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n56)*}*

**Стаття 82.** Строки проведення виїзних перевірок

82.1. Тривалість перевірок, визначених у [статті 77](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1773) цього Кодексу, не повинна перевищувати 30 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 10 робочих днів, інших платників податків - 20 робочих днів.

Продовження строків проведення перевірок, визначених у статті 77 цього Кодексу, можливе за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 5 робочих днів, інших платників податків - не більш як на 10 робочих днів.

*{Абзац другий пункту 82.1 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n673)*}*

82.2. Тривалість перевірок, визначених у [статті 78](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1788) цього Кодексу, не повинна перевищувати 15 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - 5 робочих днів, для фізичних осіб - підприємців, які не мають найманих працівників, за наявності умов, визначених в абзацах третьому - восьмому цього пункту, - 3 робочі дні, інших платників податків - 10 робочих днів.

*{Абзац перший пункту 82.2 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n23)*,*[*№ 909-VIII від 24.12.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/909-19#n69)*}*

Продовження строків проведення перевірок, визначених у [статті 78](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1788) цього Кодексу, можливе за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на 10 робочих днів для великих платників податків, щодо суб'єктів малого підприємництва - не більш як на 2 робочих дні, інших платників податків - не більш як на 5 робочих днів.

*{Абзац другий пункту 82.2 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n673)*}*

Документальна позапланова перевірка з підстав, визначених у [підпункті 78.1.7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1797) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, для фізичних осіб - підприємців, які не мають найманих працівників, проводиться у строк, визначений абзацом першим цього пункту, за наявності за два останні календарні роки одночасно таких умов:

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом третім згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*}*

платником податку подано податкову декларацію про відсутність доходів від провадження господарської діяльності;

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом четвертим згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*}*

платник податку не зареєстрований як платник податку на додану вартість;

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом п'ятим згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*}*

в контролюючих органах відсутня податкова інформація щодо:

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом шостим згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*}*

використання платником податку найманої праці фізичних осіб;

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом сьомим згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*}*

відкритих платником податку рахунків у банках та інших фінансових установах, небанківських надавачах платіжних послуг/електронних гаманцях в емітентах електронних грошей.

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом восьмим згідно із Законом*[*№ 5412-VI від 02.10.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5412-17#n24)*; з змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2888-IX від 12.01.2023*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2888-20#n99)*}*

У разі якщо під час проведення перевірки платник податків надає документи менше ніж за три робочі дні до дня її завершення або якщо надіслані у порядку, передбаченому [абзацом першим](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1130) пункту 44.7 статті 44 розділу I цього Кодексу, документи надійшли до контролюючого органу менше ніж за три робочі дні до дня завершення перевірки, проведення перевірки може бути додатково продовжено до строків, встановлених цим пунктом, на строк три робочі дні.

*{Пункт 82.2 статті 82 доповнено абзацом дев'ятим згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n964)*}*

82.3. Тривалість перевірок, визначених [статтею 80](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1825) цього Кодексу, не повинна перевищувати 10 діб.

Продовження строку таких перевірок здійснюється за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на 5 діб.

*{Абзац другий пункту 82.3 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n673)*}*

Підставами для подовження строку перевірки є:

82.3.1. заява суб'єкта господарювання (у разі необхідності подання ним документів, які стосуються питань перевірки);

82.3.2. змінний режим роботи або підсумований облік робочого часу суб'єкта господарювання та/або його господарських об'єктів.

82.4. Проведення документальної планової та позапланової перевірки платника податків, крім платника податків - суб’єкта малого підприємництва, може бути зупинено за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що оформляється наказом, копія якого не пізніше наступного робочого дня вручається платнику податків чи його уповноваженому представнику під розписку або надсилається платнику податків у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу, з подальшим поновленням її проведення на невикористаний строк.

*{Абзац перший пункту 82.4 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n237)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n966)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1117-IX від 17.12.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1117-20#n42)*}*

Зупинення документальної планової, позапланової перевірки перериває перебіг строку проведення перевірки в разі вручення платнику податків або його уповноваженому представнику в порядку, визначеному абзацом першим цього пункту, наказу про зупинення такої перевірки.

*{Абзац другий пункту 82.4 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 71-VIII від 28.12.2014*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/71-19#n238)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n966)*}*

При цьому перевірка може бути зупинена на загальний строк, що не перевищує 30 робочих днів, а в разі необхідності проведення експертизи, отримання інформації від іноземних державних органів щодо діяльності платника податків, завершення розгляду судом позовів з питань, пов'язаних з предметом перевірки, відновлення платником податків втрачених документів перевірка може бути зупинена на строк, необхідний для завершення таких процедур.

Загальний термін проведення перевірок, визначених у [пунктах 200.10](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran5003#n5003) та [200.11](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/paran5004#n5004) статті 200 цього Кодексу, з урахуванням установлених цим пунктом строків зупинення не може перевищувати 60 календарних днів.

*{Пункт 82.4 статті 82 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n674)*}*

82.5. У разі порушення посадовими (службовими особами) контролюючого органу строку, визначеного абзацом другим пункту 85.4 статті 85 цього Кодексу, за заявою платника податків проведення документальної виїзної планової та позапланової перевірки повинно бути зупинено на строк не менше ніж п’ять робочих днів.

*{Статтю 82 доповнено пунктом 82.5 згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n969)*}*

**Стаття 83.** Матеріали, які є підставами для висновків під час проведення перевірок

83.1. Для посадових осіб контролюючих органів під час проведення перевірок підставами для висновків є:

83.1.1. документи, визначені цим Кодексом;

83.1.2. податкова інформація;

83.1.3. експертні висновки, надані відповідно до [статті 84](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1900) цього Кодексу та інших законів України;

*{Підпункт 83.1.3 пункту 83.1 статті 83 в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n971)*}*

83.1.4. судові рішення;

83.1.5. виключено;

83.1.6. податкові консультації, інші матеріали, отримані в порядку та у спосіб, передбачені цим Кодексом або іншими законами, контроль за дотриманням яких покладений на контролюючі органи;

83.1.7. мультимедійна інформація (фото, відео-, звукозапис), отримана (виготовлена) контролюючими органами.

*{Пункт 83.1 статті 83 доповнено підпунктом 83.1.7 згідно із Законом*[*№ 1914-IX від 30.11.2021*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#n139)*}*

*{Підпункт 83.1.6 пункту 83.1 статті 83 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n675)*}*

**Стаття 84.** Проведення експертизи під час здійснення податкового контролю контролюючими органами

84.1. Експертиза проводиться у разі, коли для вирішення питань, що мають значення для здійснення податкового контролю, необхідні спеціальні знання у галузі науки, мистецтва, техніки, економіки та в інших галузях. Залучення експерта здійснюється на договірних засадах та за рахунок коштів сторони, що є ініціатором залучення експерта.

84.2. Експертиза призначається за заявою платника податків або за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, в яких зазначаються:

*{Пункт 84.2 статті 84 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n677)*}*

84.2.1. підстави для залучення експерта;

84.2.2. прізвище, ім'я та по батькові експерта;

84.2.3. реквізити платника податків, стосовно якого здійснюється податковий контроль;

84.2.4. питання, поставлені до експерта;

84.2.5. документи, предмети та інші матеріали, які подаються на розгляд експерта.

84.3. Контролюючий орган, керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу якого призначив проведення експертизи, зобов'язаний ознайомити платника податків (його представника) з рішенням про проведення експертизи, а після закінчення експертизи - з висновком експерта.

*{Пункт 84.3 статті 84 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n678)*}*

84.4. виключено.

84.5. Експерт має право ознайомлюватися з поданими йому матеріалами, які стосуються предмета експертизи, та просити надання додаткових матеріалів.

Експерт має право відмовитися від надання висновку, якщо поданих матеріалів недостатньо або такий експерт не володіє необхідними знаннями для проведення зазначеної експертизи.

84.6. За надання завідомо неправдивого висновку експерт несе відповідальність відповідно до закону.

**Стаття 85.** Надання платниками податків документів

85.1. Забороняється витребування документів від платника податків будь-якими посадовими (службовими) особами контролюючих органів у випадках, не передбачених цим Кодексом.

85.2. Платник податків зобов'язаний надати посадовим (службовим) особам контролюючих органів у повному обсязі всі документи, що належать або пов'язані з предметом перевірки. Такий обов'язок виникає у платника податків після початку перевірки.

При цьому великий платник податків на запит контролюючого органу зобов’язаний також надати посадовим (службовим) особам контролюючих органів засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України ["Про електронні документи та електронний документообіг"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15) та ["Про електронні довірчі послуги"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19) копії таких документів, що створюються ним в електронній формі з обліку доходів, витрат та інших показників, пов’язаних із визначенням об’єктів оподаткування (податкових зобов’язань), первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов’язаних з обчисленням та сплатою податків і зборів, не пізніше двох робочих днів, наступних за днем отримання запиту.

*{Абзац другий пункту 85.2 статті 85 в редакції Закону*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n680)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 2725-VIII від 16.05.2019*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2725-19#n35)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n975)*}*

Для платників податків, які відповідно до цього пункту зобов'язані надавати інформацію в електронному вигляді, загальний формат та порядок подачі такої інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. У разі невстановлення електронного формату та порядку надання такої інформації платник податків звільняється від обов'язку подання її в електронній формі.

*{Пункт 85.2 статті 85 в редакції Закону*[*№ 3609-VI від 07.07.2011*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3609-17)*- набирає чинності з 1 січня 2012 року у частині порядку надання інформації в електронній формі; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n9)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n976)*}*

Для проведення електронної перевірки платник податків забезпечує подання до контролюючого органу засобами електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України ["Про електронні документи та електронний документообіг"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15) та ["Про електронні довірчі послуги"](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19) документів, які відповідно до цього Кодексу пов'язані з обчисленням та сплатою податків і зборів(якщо такі документи створюються таким платником податків в електронній формі та зберігаються на машинних носіях інформації). Загальний формат та порядок подання такої інформації встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

*{Пункт 85.2 статті 85 доповнено абзацом четвертим згідно із Законом*[*№ 5503-VI від 20.11.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5503-17)*; із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n9)*,*[*№ 2725-VIII від 16.05.2019*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2725-19#n35)*,*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n977)*}*

85.3. Документи, що містять комерційну таємницю або є конфіденційними, передаються окремо із зазначенням посадової (службової) особи, що їх отримала. Передача таких документів для їх огляду, вивчення і їх повернення оформляються актом у довільній формі, який підписують посадова (службова) особа контролюючого органу та платник податків (його представник).

85.4. При проведенні перевірок посадові (службові) особи контролюючого органу мають право отримувати у платників податків належним чином завірені копії первинних фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів, що свідчать про приховування (заниження) об'єктів оподаткування, несплату податків, зборів, платежів, порушення вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Такі копії повинні бути засвідчені підписом платника податків або його посадової особи та скріплені печаткою (за наявності).

Відповідний запит на отримання копій документів повинен бути поданий посадовою (службовою) особою контролюючого органу не пізніше ніж за п’ять робочих днів до дати закінчення перевірки.

*{Пункт 85.4 статті 85 доповнено абзацом другим згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n978)*}*

*{Пункт 85.4 статті 85 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n59)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n682)*}*

85.5. Забороняється вилучення оригіналів первинних, фінансово-господарських, бухгалтерських та інших документів за винятком випадків, передбачених кримінальним процесуальним законодавством.

*{Пункт 85.5 статті 85 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4652-VI від 13.04.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4652-17#n23)*,*[*№ 657-VII від 24.10.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/657-18#n61)*}*

85.6. У разі відмови платника податків або його законних представників надати копії документів посадовій (службовій) особі контролюючого органу така особа складає акт у довільній формі, що засвідчує факт відмови, із зазначенням посади, прізвища, імені, по батькові платника податків (його законного представника) та переліку документів, які йому запропоновано подати. Зазначений акт підписується посадовою (службовою) особою контролюючого органу та платником податків або його законним представником. У разі відмови платника податків або його законного представника від підписання зазначеного акта в ньому вчиняється відповідний запис.

85.7. Отримання копій документів оформляється описом. Копія опису, складеного посадовими (службовими) особами контролюючого органу, вручається під підпис платнику податків або його законному представнику. Якщо платник податків або його законний представник відмовляється від засвідчення опису або від підпису про отримання копії опису, то посадові (службові) особи контролюючого органу, які отримують копії, роблять відмітку про відмову від підпису.

85.8. Посадова (службова) особа контролюючого органу, яка проводить перевірку, у випадках, передбачених цим Кодексом, має право отримувати від платника податків або його законних представників копії документів, що належать до предмета перевірки. Такі копії повинні бути засвідчені підписом платника податків або його посадової особи та скріплені печаткою (за наявності).

85.9. У разі коли до початку або під час проведення перевірки оригінали первинних документів, облікових та інших регістрів, фінансової та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів, а також виконання вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, були вилучені правоохоронними та іншими органами, зазначені органи зобов'язані надати для проведення перевірки контролюючому органу копії зазначених документів або забезпечити доступ до перевірки таких документів.

Такі копії, засвідчені печаткою та підписами посадових (службових) осіб правоохоронних та інших органів, якими було здійснено вилучення оригіналів документів, або яким було забезпечено доступ до перевірки вилучених документів, повинні бути надані протягом трьох робочих днів з дня отримання письмового запиту контролюючого органу.

У разі якщо документи, зазначені в абзаці першому цього пункту, було вилучено правоохоронними та іншими органами, терміни проведення такої перевірки, у тому числі розпочатої, переносяться до дати отримання вказаних копій документів або забезпечення доступу до них.

**Стаття 86.** Оформлення результатів перевірок

86.1. Результати перевірок (крім камеральних та електронних перевірок) оформлюються у формі акта або довідки, які підписуються посадовими особами контролюючого органу та платниками податків або їх законними представниками (у разі наявності). У разі встановлення під час перевірки порушень складається акт. Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

Акт (довідка), складений за результатами перевірки та підписаний посадовими особами, які проводили перевірку, або особами, уповноваженими на це у встановленому порядку, у строки, визначені цим Кодексом, надається платнику податків або його законному представнику, який зобов’язаний його підписати.

Акт перевірки - документ, який складається у передбачених цим Кодексом випадках, підтверджує факт проведення перевірки та відображає її результати.

Акт перевірки не може розглядатися як заява або повідомлення про вчинення кримінального правопорушення щодо ухилення від сплати податків.

Довідка перевірки - документ, який складається у передбачених цим Кодексом випадках, підтверджує факт проведення перевірки та відображає її результати і є носієм доказової інформації про невстановлення фактів порушень вимог податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Строк складення акта (довідки) про результати перевірки не зараховується до строку проведення перевірки, встановленого цим Кодексом (з урахуванням його продовження).

У разі незгоди платника податків з висновками акта (довідки) такий платник зобов’язаний підписати такий акт (довідку) перевірки із запереченнями, які він має право надати разом з підписаним примірником акта (довідки) або окремо у строки, передбачені цим Кодексом.

Матеріали перевірки - це:

акт (довідка) перевірки з інформативними додатками, які є його невід’ємною частиною;

заперечення, надані платником податків до акта (довідки) перевірки (у разі їх наявності на час розгляду);

пояснення та їх документальне підтвердження, які надані платником податків відповідно до [підпункту 16.1.15](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n16349) пункту 16.1 статті 16 та відповідно до абзацу другого підпункту 17.1.6 пункту 17.1 статті 17 розділу I цього Кодексу.

Порядок оформлення результатів перевірок, що проводяться контролюючими органами, визначеними [підпунктом 41.1.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n16559) пункту 41.1 статті 41 цього Кодексу, та надання заперечень до них визначається [Митним кодексом України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17).

*{Пункт 86.1 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 5503-VI від 20.11.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5503-17)*,*[*№ 655-VIII від 17.07.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19#n55)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n981)*}*

86.2. За результатами камеральної перевірки у разі встановлення порушень складається акт у двох примірниках, який підписується посадовими особами такого органу, які проводили перевірку, і після реєстрації у контролюючому органі вручається або надсилається для підписання протягом трьох робочих днів платнику податків у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу.

86.3. Акт (довідка) документальної виїзної перевірки, що визначено [статтями 77](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1773) і [78](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1788) цього Кодексу, складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, та реєструється у контролюючому органі протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

У разі відмови платника податків або його законних представників від підписання акта (довідки) посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови. Один примірник акта або довідки про результати виїзної планової чи позапланової документальної перевірки у день його підписання або відмови від підписання вручається або надсилається платнику податків чи його законному представнику у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу.

*{Абзац другий пункту 86.3 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n995)*}*

Відмова платника податків або його законних представників від підписання акта перевірки або отримання його примірника не звільняє платника податків від обов'язку сплатити визначені контролюючим органом за результатами перевірки грошові зобов'язання.

У разі відмови платника податків або його законних представників від отримання примірника акта або довідки про результати перевірки або неможливості його вручення та підписання у зв’язку з відсутністю платника податків або його законних представників за місцезнаходженням такий акт або довідка надсилається платнику податків у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n996) цього Кодексу. У зазначених у цьому абзаці випадках контролюючим органом складається відповідний акт.

*{Абзац четвертий пункту 86.3 статті 86 в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n996)*}*

86.4. Акт (довідка) документальної невиїзної перевірки складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, та реєструється у контролюючому органі протягом п'яти робочих днів з дня, що настає за днем закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті, - протягом 10 робочих днів).

Акт (довідка) документальної невиїзної перевірки не пізніше наступного робочого дня після його реєстрації вручається особисто платнику податків чи його представникам або надсилається у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу. У разі відмови платника податків або його представників від підписання акта (довідки) перевірки посадовими особами контролюючого органу складається відповідний акт, що засвідчує факт такої відмови. Відмова платника податків або його представників від підписання акта перевірки не звільняє такого платника податків від обов'язку сплатити визначені контролюючим органом за результатами перевірки грошові зобов'язання. Заперечення по акту перевірки розглядаються у порядку і строки, передбачені [пунктом 86.7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1953) цієї статті. Податкове повідомлення-рішення приймається у порядку і строки, передбачені [пунктом 86.8](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1958) цієї статті.

*{Абзац другий пункту 86.4 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n96)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n684)*}*

86.5. Акт (довідка) про результати фактичних перевірок, визначених [статтею 80](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1825) цього Кодексу, складається у двох примірниках, підписується посадовими особами контролюючих органів, які проводили перевірку, реєструється не пізніше наступного робочого дня після закінчення перевірки. Акт (довідка) про результати зазначених перевірок підписується особою, яка здійснювала розрахункові операції, платником податків та його законними представниками (у разі наявності).

*{Абзац другий пункту 86.5 статті 86 виключено на підставі Закону*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n689)*}*

Підписання акта (довідки) таких перевірок особою, яка здійснювала розрахункові операції, платником податків та/або його представниками та посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, здійснюється за місцем проведення перевірки або у приміщенні контролюючого органу.

*{Абзац третій пункту 86.5 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n102)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n690)*}*

У разі відмови платника податків, його законних представників або особи, яка здійснювала розрахункові операції, від підписання акта (довідки), посадовими особами контролюючого органу складається акт, що засвідчує факт такої відмови. Один примірник акта або довідки про результати перевірки не пізніше наступного робочого дня після його складення реєструється в журналі реєстрації актів контролюючого органу і не пізніше наступного дня після його реєстрації вручається або надсилається платнику податків, його законному представнику або особі, яка здійснювала розрахункові операції.

У разі відмови платника податків або його законних представників від отримання примірника акта (довідки) перевірки чи неможливості його вручення платнику податків або його законним представникам чи особі, яка здійснювала розрахункові операції з будь-яких причин, такий акт або довідка надсилається платнику податків у порядку, визначеному [статтею 58](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1398) цього Кодексу для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень. У зазначених в цьому абзаці випадках контролюючим органом складається відповідний акт або робиться позначка в акті або довідці про результати перевірки.

86.6. Відмова платника податків або його законних представників чи особи, яка здійснювала розрахункові операції, від підписання акта перевірки або отримання його примірника не звільняє платника податків від обов'язку сплатити визначені контролюючим органом за результатами перевірки грошові зобов'язання.

86.7. У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки (крім документальної позапланової перевірки, проведеної у порядку, встановленому [підпунктом 78.1.5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1795) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу), вони мають право подати свої заперечення та додаткові документи і пояснення, зокрема, але не виключно, документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом’якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, до контролюючого органу, який проводив перевірку платника податків, протягом 10 робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (довідки).

Такі заперечення, додаткові документи і пояснення є невід’ємною частиною матеріалів перевірки.

86.7.1. Акт перевірки, заперечення до акта перевірки та/або додаткові документи і пояснення, у разі їх подання платником податку у визначеному цим пунктом порядку (далі - матеріали перевірки), розглядаються комісією такого контролюючого органу з питань розгляду заперечень та пояснень до актів перевірок (далі - комісія з питань розгляду заперечень), яка є постійно діючим колегіальним органом контролюючого органу. Склад комісії та порядок її роботи затверджуються наказом керівника контролюючого органу.

Розгляд матеріалів перевірки здійснюється комісією з питань розгляду заперечень контролюючого органу протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання заперечень до акта перевірки та/або додаткових документів і пояснень відповідно до цього пункту (днем завершення перевірки, проведеної у зв’язку з необхідністю з’ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у запереченнях, додаткових документах та поясненнях), та платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу.

86.7.2. У разі отримання від платника податків у визначеному цим пунктом порядку заперечень до акта перевірки та/або додаткових документів і пояснень, контролюючий орган зобов’язаний повідомити платника податків про місце і час проведення розгляду матеріалів перевірки. Таке повідомлення надсилається платнику податків протягом двох робочих днів з дня отримання від нього заперечень та/або додаткових документів і пояснень, але не пізніше ніж за чотири робочі дні до дня їх розгляду.

86.7.3. Платник податків має право брати участь у процесі розгляду матеріалів перевірки особисто або через свого представника. Безпосередньо під час розгляду матеріалів перевірки платник податку має право надавати письмові та/або усні пояснення з приводу предмета розгляду.

Відсутність платника податку або його представника, повідомленого в передбаченому цією статтею порядку про час і місце розгляду матеріалів перевірки, не є перешкодою для розгляду матеріалів перевірки.

86.7.4. Під час розгляду матеріалів перевірки комісія з питань розгляду заперечень:

встановлює, чи вчинив платник податку, щодо якого було складено акт перевірки, порушення податкового, валютного та/або іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

розглядає обставини вчинених правопорушень, які відображені в акті перевірки, а також встановлені при розгляді наданих платником податків відповідно до цього пункту письмових пояснень та їх документального підтвердження (зокрема щодо обставин, що стосуються події правопорушення, та вжитих платником податків заходів щодо дотримання правил та норм законодавства, з посиланням на документи та інші фактичні дані, що підтверджують зазначені обставини);

досліджує питання наявності або відсутності обставин, що виключають вину у вчиненні правопорушення (крім правопорушень, відповідальність за які настає незалежно від наявності вини), пом’якшують або звільняють від відповідальності;

досліджує питання щодо необхідності проведення перевірки у порядку, встановленому [підпунктом 78.1.5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1795) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу;

визначає розмір грошових зобов’язань та/або суму зменшення бюджетного відшкодування та/або зменшення від’ємного значення об’єкта оподаткування податком на прибуток або від’ємного значення суми податку на додану вартість, та/або суму зменшення податку на доходи фізичних осіб, задекларованого до повернення з бюджету, зокрема при використанні права на податкову знижку, та/або заниження чи завищення суми податкових зобов’язань, заявленої у [податковій декларації](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0159-16#n21), або суми податкового кредиту, заявленої у податковій декларації з податку на додану вартість, а також необхідність надсилання (вручення) платнику податків відповідного податкового повідомлення-рішення у випадках, передбачених цим Кодексом.

При розгляді матеріалів перевірки контролюючим органом досліджуються всі наявні фактичні дані, що стосуються предмета розгляду, у тому числі документи, надані платником податків або витребувані у нього, письмові та усні пояснення платника податку, інші фактичні дані, що наявні або доступні контролюючому органу.

За результатами розгляду матеріалів перевірки комісія з розгляду заперечень приймає висновок, що є невід’ємною частиною матеріалів перевірки.

У разі встановлення необхідності проведення позапланової документальної перевірки у порядку, встановленому [підпунктом 78.1.5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1795) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, висновок за результатами розгляду матеріалів перевірки приймається комісією з питань розгляду заперечень після проведення такої перевірки з урахуванням її результатів.

У разі незгоди платника податків або його представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в акті (довідці) перевірки, проведеної на підставі [підпункту 78.1.5](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1795) пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу у зв’язку з розглядом наданих у порядку, визначеному цим пунктом, заперечень до акта (довідки) перевірки, або розглядом скарги на прийняте контролюючим органом податкове повідомлення-рішення, вони мають право подати свої заперечення до контролюючого органу, який проводив таку перевірку, протягом п’яти робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта (довідки). Розгляд таких заперечень окремо не здійснюється. Такі заперечення долучаються до матеріалів перевірки або матеріалів щодо розгляду скарги, а наведені в них факти та дані враховуються контролюючим органом при формуванні у передбаченому цим підпунктом порядку висновку за результатами розгляду матеріалів перевірки або під час розгляду скарги на прийняте податкове повідомлення-рішення у порядку, встановленому [статтею 56](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1321) цього Кодексу.

86.7.5. Податкове повідомлення-рішення приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу на підставі висновку комісії контролюючого органу з питань розгляду заперечень протягом п’яти робочих днів, наступних за днем прийняття такого висновку комісією і надання (надсилання) письмової відповіді платнику податків, у порядку, визначеному підпунктом 86.7.1 цього пункту.

Контролюючим та іншим державним органам забороняється використовувати акт перевірки як підставу для висновків стосовно взаємовідносин платника податків з його контрагентами, якщо за результатами складання акта перевірки податкове повідомлення-рішення не надіслано (не вручено) платнику податків або воно вважається відкликаним відповідно до [підпунктів 60.1.2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1434) та [60.1.4](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1436) пункту 60.1 статті 60 цього Кодексу.

*{Пункт 86.7 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законами*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n103)*,*[*№ 655-VIII від 17.07.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19#n56)*,*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n692)*,*[*№ 2628-VIII від 23.11.2018*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#n145)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n998)*}*

86.8. Податкове повідомлення-рішення приймається в порядку, передбаченому [статтею 58](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1398) цього Кодексу, керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу протягом п’ятнадцяти робочих днів з дня, наступного за днем вручення платнику податків, його представнику або особі, яка здійснювала розрахункові операції, акта перевірки, та надсилається (вручається) платнику податків у порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу.

За наявності заперечень посадових осіб платника податків до акта перевірки та додаткових документів і пояснень, зокрема документів, що підтверджують відсутність вини, наявність пом’якшуючих обставин або обставин, що звільняють від фінансової відповідальності відповідно до цього Кодексу, поданих у порядку, встановленому цією статтею, податкове повідомлення-рішення приймається в порядку та строки, визначені [пунктом 86.7](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1953) цієї статті.

*{Пункт 86.8 статті 86 із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 4834-VI від 24.05.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4834-17#n105)*; в редакції Закону*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n697)*; із змінами, внесеними згідно із Законом*[*№ 2628-VIII від 23.11.2018*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#n146)*; в редакції Закону*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n998)*}*

*{Пункт 86.9 статті 86 виключено на підставі Закону*[*№ 655-VIII від 17.07.2015*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/655-19#n58)*}*

86.10. В акті перевірки зазначаються як факти заниження, так і факти завищення податкових зобов'язань платника.

86.11. За результатами електронної перевірки складається довідка у двох примірниках, що підписується посадовими особами контролюючого органу, які проводили перевірку, та реєструється у контролюючому органі протягом трьох робочих днів з дня закінчення установленого для проведення перевірки строку (для платників податків, які мають філії та/або перебувають на консолідованій сплаті,- протягом п'яти робочих днів).

Довідка електронної перевірки після її реєстрації вручається особисто платнику податків або його законним представникам для ознайомлення та підписання протягом п'яти робочих днів з дня вручення.

У разі незгоди платника податків або його законних представників з висновками перевірки чи фактами і даними, викладеними в довідці, складеній за результатами електронної перевірки, вони зобов'язані підписати таку довідку та мають право подати свої заперечення, які є невід'ємною частиною такої довідки, разом з підписаним примірником довідки.

Такі заперечення розглядаються контролюючим органом протягом п'яти робочих днів з дня їх отримання та платнику податків надсилається відповідь у порядку, визначеному [статтею 58](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1398) цього Кодексу для надсилання (вручення) податкових повідомлень-рішень. Така відповідь є невід'ємною частиною довідки про проведення електронної перевірки. Платник податку (його уповноважена особа та/або представник) має право брати участь у розгляді заперечень, про що він зазначає у поданих запереченнях.

*{Статтю 86 доповнено пунктом 86.11 згідно із Законом*[*№ 5503-VI від 20.11.2012*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5503-17)*}*

86.12. Результати перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" оформлюються з урахуванням особливостей, визначених [статтею 39](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1031) цього Кодексу.

*{Статтю 86 доповнено пунктом 86.12 згідно із Законом*[*№ 408-VII від 04.07.2013*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/408-18#n352)*; в редакції Закону*[*№ 1797-VIII від 21.12.2016*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#n697)*}*

86.13. Акт (довідка) за результатами перевірки діяльності нерезидента через відокремлені підрозділи, у тому числі постійне представництво в Україні без взяття на облік у контролюючому органі, надсилається нерезиденту в порядку, визначеному [статтею 42](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17?find=1&text=%D1%81%D1%82%D0%B0%D1%82%D1%82%D1%8F+41#n1091) цього Кодексу, або надається уповноваженому представнику нерезидента чи надсилається до компетентного органу держави, резидентом якої є нерезидент. У разі отримання від нерезидента письмових заперечень на акт (довідку) такі заперечення розглядаються у порядку, визначеному цим Кодексом.

*{Статтю 86 доповнено пунктом 86.13 згідно із Законом*[*№ 466-IX від 16.01.2020*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#n1020)*}*