



Матеріал підготовлено спеціально для ЛІГА:ЗАКОН
KEYNAS GROUP
E-mail: info@keynas.com
<http://www.keynas.com>
Тел.: (044) 299 95 06/ (044) 299 96 06; (067) 464-35-95

Законна економія на податкових штрафах

Платникам податків, які перебувають на стадії податкових перевірок, пропонуємо розглянути цікаву можливість для маневру, що дає змогу зекономити на податкових штрафах.

Пунктом 50.2 статті 50 ПКУ передбачено, що платник податків **під час** проведення документальних планових та позапланових перевірок не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки) до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

Як бачимо, зазначене обмеження стосується подання уточнюючого розрахунку виключно в період здійснення контрольного заходу (документальної планової та позапланової перевірки).

При цьому норми ПКУ не забороняють подання уточнюючих розрахунків після проведення перевірки. До того ж можливість уточнення показників податкової звітності за періоди, які вже перевірів контролюючий орган, прямо передбачено **пунктом 50.3 статті 50 ПКУ**. Хоча в такому разі контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період.

Тут слід урахувати і такий важливий момент. Відповідно до **пункту 86.8 статті 86 ПКУ** податкове повідомлення-рішення приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу **протягом 15 робочих днів** із дня, наступного за днем вручення платнику податків, його представнику або особі, яка здійснювала розрахункові операції, акта перевірки.

Тобто між датою закінчення податкової перевірки і датою прийняття податкового повідомлення-рішення є часове віконце: перевірку закінчено, обмеження знято.

Це, своєю чергою, дає платникам податків можливість скористатись правом подання уточнюючого розрахунку **в період після проведення перевірки і до прийняття контролюючим органом податкового повідомлення-рішення** за наслідками такої перевірки. При цьому контролюючий орган, приймаючи у такому випадку відповідне податкове повідомлення-рішення за наслідками перевірки, повинен визначити податкові зобов'язання платника зі сплати податків з урахуванням даних уточнюючого розрахунку.



Такі висновки містяться, зокрема, в [постановах Верховного Суду від 19.09.2019 р. у справі № 815/4013/14](#), [від 21.08.2019 р. у справі № 805/4187/16-а](#), [від 24.02.2020 р. у справі № 440/4443/18](#), [від 30.09.2020 у справі № 826/8894/18](#).

Таким чином, платники податків, які в процесі податкової перевірки мали змогу ознайомитись із претензіями перевіряльників та не збираються їх оскаржувати, скориставшись таким законодавчим маневром, можуть значно зекономити на штрафах, заплативши лише 3 % від занижених податкових зобов'язань (як це передбачено [підпунктом "а" пункту 50.1 статті 50 ПКУ](#)) замість 25 - 50 %, передбачених [статтею 123 ПКУ](#).

Сергій Кучеренко

консультант, KEYNAS GROUP

Дата підготовки 05.11.2020

© ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2020

© ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2020