

До проектів № 10016 від 06.09.2023,  
№ 10016-1 від 12.09.2023,  
№ 10016-2 від 12.09.2023,  
№ 10016-3 від 12.09.2023,  
№ 10016-4 від 12.09.2023,  
№ 10016-5 від 14.09.2023



## ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

---

### ВИСНОВОК

до проектів законів України  
про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів  
України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок  
(реєстр. № 10016 від 06.09.2023),  
про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів  
України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових  
перевірок (реєстр. № 10016-1 від 12.09.2023),  
про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів  
України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових  
перевірок (реєстр. № 10016-2 від 12.09.2023),  
про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів  
України щодо уточнення переліку суб'єктів господарювання, на яких  
поширюється дія мораторію на проведення податкових перевірок  
(реєстр. № 10016-3 від 12.09.2023),  
про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів  
України щодо встановлення строку мораторію на проведення податкових  
перевірок (реєстр. № 10016-4 від 12.09.2023),  
про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України  
"Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне  
соціальне страхування" щодо коригування строку мораторію на  
проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-5 від 14.09.2023)

13 жовтня 2023 року  
протокол № 152

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Комітет) на своєму засіданні 13 жовтня 2023 року (протокол № 152) розглянув проект закону України про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016) від 06.09.2023, поданого Кабінетом Міністрів України, а також альтернативних до нього законопроектів:

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-1) від 12.09.2023, внесений народним депутатом України Разумковим Д.О. та іншими народними депутатами України;

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-2) від 12.09.2023, внесений народним депутатом України Микишею Д.С. та іншими народними депутатами України;

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення переліку суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-3) від 12.09.2023, внесений народним депутатом України Петруняком Є.В. та іншими народними депутатами України;

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо встановлення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-4) від 12.09.2023, внесений народним депутатом України Бабієм Р.В. та іншими народними депутатами України;

про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" щодо коригування строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-5) від 14.09.2023, внесений народним депутатом України Божиком В.І. та іншими народними депутатами України.

Метою законопроекту реєстр. № 10016 відповідно до пояснювальної записки до нього є «виконання Україною в повному обсязі зобов'язань в рамках Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року в частині обмеження дії мораторію на проведення податкових перевірок». Законопроектом реєстр. № 10016 шляхом внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» запропоновано установити, що з 01 жовтня 2023 року відновлюється проведення документальних (планових та позапланових) перевірок, проведення яких було заборонено до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України. Перевірки під час дії воєнного стану проводитимуться за наявності безпечних умов для їх проведення, передбачених підпунктом 69.2<sup>1</sup> пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України.

Метою законопроекту реєстр. № 10016-1 згідно з пояснювальною запискою до нього є «продовження дії мораторію на податкові перевірки на період року після припинення або скасування воєнного стану». У проекті пропонується уточнити, що мораторій на проведення документальних перевірок та документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску, запроваджений на час «поточного» воєнного стану, відповідно до п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, п. 9<sup>23</sup> розділу

VIII Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» діє «під час дії правового режиму воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, *та протягом року з дня його припинення або скасування*».

У законопроекті **реєстр. № 10016-2** шляхом внесення змін до п. 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України, п. 9<sup>23</sup> розділу VIII Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» пропонується звужити коло суб'єктів, щодо яких не поширюються положення щодо мораторію на проведення документальних перевірок та документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску.

Зокрема, передбачається встановити, що:

не проводяться документальні позапланові перевірки – до 31 грудня року, у якому припинено або скасовано воєнний стан, щодо платників податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік не перевищував 1200 (8,04 млн. грн, з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня 2023 року), а до припинення або скасування воєнного стану на території України для платників податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік складав від 1200 до 10000 (8,04-67,0 млн. грн, з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати на 1 січня 2023 року) мінімальних заробітних плат, встановлених законом на 1 січня відповідного року, такі перевірки проводяться виключно на звернення таких платника податків та/або з підстав, визначених вказаним пунктом;

до припинення або скасування воєнного стану до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені платники податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік перевищував 10000 мінімальних заробітних плат, встановлених законом на 1 січня відповідного року;

не проводяться документальні перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску платників податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік не перевищував 10000 мінімальних заробітних плат, встановлених законом на 1 січня відповідного року, одночасно продовживши строк мораторію до 31 грудня року, у якому припинено або скасовано воєнний стан, а не на період до його припинення або скасування, як це передбачено чинною нормою.

У законопроекті **реєстр. № 10016-3** шляхом внесення змін до п. 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України, розділу VIII

«Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» пропонується встановити, що мораторій на документальні перевірки та документальні перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску, запроваджений на час «поточного» воєнного стану, не застосовується лише до «платників податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік не перевищував 40 мільйонів гривень».

Крім того, передбачається розширити перелік платників податків, які можуть бути внесені до плану-графіка проведення документальних планових перевірок, шляхом включення до нього «платників податків, сукупний дохід яких за попередній календарний рік не перевищував 40 мільйонів гривень».

У законопроекті **реєстр. № 10016-4** пропонується уточнити, що мораторій на проведення документальних перевірок та документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску, запроваджений на час «поточного» воєнного стану, відповідно до п. 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України, п. 9<sup>23</sup> розділу VIII Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» діє *«до 31 грудня року, у якому припинено або скасовано воєнний стан на території України»*.

У законопроекті **реєстр. № 10016-5** шляхом внесення змін до п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, розділу VIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» пропонується встановити, що чинні особливості проведення перевірок контролюючими органами під час дії правового режиму воєнного стану можуть застосовуватися *«до 31 грудня року наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний стан на території України»*.

**Головне науково-експертне управління** Апарату Верховної Ради України у своїх висновках від 02.10.2023 №№ 16/03-2023/215284, 16/03-2023/215371, 16/03-2023/215390, 16/03-2023/215412, 16/03-2023/215468, 16/03-2023/215471 висловлює зауваження до законопроектів.

**Міністерство фінансів України** у своїх висновках від 09.10.2023 не підтримує проекти законів України реєстр. №№ 10016-1, 10016-2, 10016-3, 10016-4, 10016-5 з огляду на те, що запропоновані зазначеними законопроектами зміни суперечать зобов'язанням, взятим Україною перед Міжнародним валютним фондом відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику від 08 грудня 2022 року (пункт 15) щодо якнайшвидшого відновлення довоєнного стану податкової політики.

**Міністерство юстиції України** у висновку від 28.09.2023 повідомило про відсутність зауважень та пропозицій до законопроектів **реєстр. №№ 10016-1, 10016-2, 10016-3, 10016-4, 10016-5**.

**Міністерство економіки України** у висновку від 26.09.2023 не підтримує проекти законів України реєстр. №№ 10016-1, 10016-2, 10016-3, 10016-4, 10016-5 оскільки вони не відповідають зобов'язанням, що взяті Україною перед Міжнародним валютним фондом для наближення країни до запуску нової повноцінної програми співпраці з МВФ у 2023 році.

**Міністерство соціальної політики України** у висновку від 30.09.2023 не підтримує проекти законів України реєстр. №№ 10016-1, 10016-2, 10016-3, 10016-4, 10016-5.

Оскільки законопроекти реєстр. №№ 10016, 10016-1, 10016-2, 10016-3, 10016-4, 10016-5 за своєю суттю є альтернативними відповідно до частини першої статті 100 Регламенту Верховної Ради України, до них може бути застосована процедура, передбачена частиною другою статті 110 Регламенту Верховної Ради України, яка передбачає, що при розгляді альтернативних законопроектів головний комітет може рекомендувати Верховній Раді України взяти за основу один із них або підготувати інший законопроект, який вноситься на розгляд Верховної Ради народними депутатами – членами цього комітету.

Пункт 1 частини першої статті 15 Закону України "Про комітети Верховної Ради України" надає Комітету право при здійсненні законопроектної функції, зокрема, розробляти з власної ініціативи проекти законів з питань, що віднесені до предметів відання, з наступним внесенням їх на розгляд Верховної Ради членами Комітету за його рішенням.

Метою доопрацьованого проекту Закону є виконання Україною зобов'язань в рамках Меморандуму про економічну та фінансову політику від 8 грудня 2022 року в частині обмеження дії мораторію на проведення податкових перевірок.

Доопрацьованим законопроектом запропоновано:

1) доповнити пункт 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України новими підпунктами, зокрема:

- новим підпунктом 69.2<sup>2</sup>, яким визначити критерії безпечних умов для проведення податкових перевірок;

- новим підпунктом 69.35<sup>1</sup>, яким врегулювати особливості проведення перевірок на територіях, де ведуться бойові дії, можливих бойових дій та тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях;

- новим підпунктом 69.35<sup>2</sup>, яким врегулювати порядок формування плану-графіка проведення документальних планових перевірок на період з 1 листопада 2023 року по 31 грудня 2024 року.

Зокрема, пропонується передбачити, що з 1 листопада 2023 року по 31 грудня 2024 року включно, до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені виключно:

1) платники податків, які здійснюють/здійснювали діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції;

2) платники податків, які здійснюють/здійснювали діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес);

3) платники податків, які надають/надавали фінансові, платіжні послуги;

4) нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва та/або відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва нерезидента, високого ступеня ризику;

5) інші платники податків, які на основі показників, сформованих за підсумками 2021 календарного року, відповідають одному із таких критеріїв:

рівень сплати податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі;

рівень сплати податку на додану вартість на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі. Цей критерій не поширюється на платників податків, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загальних обсягів постачання та одночасно рівень сплати податку на прибуток становить не менше 50 відсотків рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі;

дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у 2 рази;

загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75 або більше відсотків суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації, за умови що сума загального річного доходу, отриманого від провадження підприємницької діяльності, становить 10 мільйонів гривень і більше;

нарахування та/або виплата податковим агентом – юридичною особою доходів у вигляді заробітної плати в розмірі менше середньої заробітної плати по підприємствах відповідної галузі у відповідному регіоні;

2) доповнити розділ VIII «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» новим пунктом 9<sup>25</sup>, яким встановити, що з 1 листопада 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України документальні перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску проводяться з урахуванням особливостей, визначених пунктом 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України».

З огляду на зазначене та керуючись положеннями пункту 1 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», частини третьої статті 93, частини першої статті 100, статті 108, частини другої статті 110 та статті 114 Регламенту Верховної Ради України, **Комітет вирішив:**

1. Підтримати редакцію доопрацьованого Комітетом проекту Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок, доручити народним депутатам України – членам Комітету, відповідно до частини другої статті 110 Регламенту Верховної Ради України, оформити та в

установленому порядку зареєструвати цей проект та внести його на розгляд Верховної Ради України.

## 2. Рекомендувати Верховній Раді України:

1) проекти законів України про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016), поданого Кабінетом Міністрів України,

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-1), внесений народним депутатом України Разумковим Д.О. та іншими народними депутатами України,

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-2), внесений народним депутатом України Микишею Д.С. та іншими народними депутатами України,

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо уточнення переліку суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-3), внесений народним депутатом України Петруняком Є.В. та іншими народними депутатами України,

про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо встановлення строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-4), внесений народним депутатом України Бабієм Р.В. та іншими народними депутатами України,

про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" щодо коригування строку мораторію на проведення податкових перевірок (реєстр. № 10016-5), внесений народним депутатом України Божиком В.І. та іншими народними депутатами України,

**доопрацьований** Комітетом проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок включити до порядку денного десятої сесії Верховної Ради України дев'ятого скликання;

2) за результатами розгляду в першому читанні прийняти за основу та в цілому доопрацьований проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок з необхідними техніко-юридичними правками.

3. Доповідачем від Комітету визначити Голову Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики – народного депутата України Гетманцева Д.О.

