



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

14.03.2025

м. Київ

N 151

Зареєстровано в Міністерстві юстиції України
27 березня 2025 р. за N 484/43890

Про затвердження Змін до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків

Відповідно до Закону України від 23 лютого 2024 року N 3603-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо вдосконалення онлайн-комунікації з платниками податків та уточнення окремих положень законодавства", Закону України від 20 березня 2023 року N 2970-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки" та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року N 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Зміни до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 серпня 2015 року N 727, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2015 року за N 1300/27745 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 грудня 2021 року N 702), що додаються.

2. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

3. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

4. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України Кравченка Р. А.

Міністр**Сергій МАРЧЕНКО****ПОГОДЖЕНО:****Голова правління
Пенсійного фонду України****Євгеній КАПІНУС****Голова Державної
податкової служби України****Руслан КРАВЧЕНКО****ЗАТВЕРДЖЕНО****Наказ Міністерства фінансів України
14 березня 2025 року N 151****Зміни**

до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20 серпня 2015 року N 727, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 жовтня 2015 року за N 1300/27745 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 грудня 2021 року N 702)

1. В абзаці другому пункту 1 розділу I після слів "результатів перевірок" доповнити словами "щодо визначення прибутку контрольованої іноземної компанії та".

2. У пункті 4 розділу III:

1) в абзаці четвертому підпункту 2, підпункті 9 слово "Кодексом" замінити словами "Податковим кодексом";

2) у підпункті 9 після слів "термін звітів про контрольовані операції" доповнити словами "та/або документації з трансфертного ціноутворення, та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)".

3. У пункті 5 розділу V:

1) в абзаці третьому слова "цього Кодексу" замінити словами "Податкового кодексу";

2) абзаци п'ятий - восьмий замінити абзацами п'ятим - п'ятнадцятим такого змісту:

"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 дату, час та місце / спосіб розгляду матеріалів перевірки, у тому числі в режимі відеоконференції. Таке повідомлення надсилається платнику податків протягом двох робочих днів із дня отримання від нього заперечень та/або додаткових документів і пояснень, але не пізніше ніж за чотири робочі дні до дня їх розгляду. Інформація (повідомлення) про розгляд контролюючим органом, визначеним підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 глави 1 розділу II Податкового кодексу, матеріалів перевірки в режимі відеоконференції надсилається платнику податків в електронному вигляді в електронний кабінет засобами електронного зв'язку з дотриманням вимог Податкового кодексу, Закону України "Про електронні документи та електронний документообіг", Закону України "Про

електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги". У разі неотримання контролюючим органом підтвердження про доставку повідомлення в електронний кабінет таке повідомлення повторно надсилається платнику податків, але не пізніше ніж за чотири робочі дні до дня розгляду заперечень та/або додаткових документів і пояснень.

У повідомленні платнику податків про розгляд матеріалів перевірки в режимі відеоконференції зазначаються: дата, час розгляду матеріалів перевірки, тривалість надання усних пояснень платником податків, відповідне посилання для підключення до відеоконференції.

Платник податків має право брати участь у розгляді матеріалів перевірки особисто або через свого представника, у тому числі в режимі відеоконференції, про що зазначає у поданих запереченнях.

Безпосередньо під час розгляду контролюючим органом матеріалів перевірки платник податків має право надавати письмові (крім випадків розгляду матеріалів перевірки в режимі відеоконференції) та/або усні пояснення з приводу предмета розгляду.

При підключенні до режиму відеоконференції платник податків обов'язково зазначає в імені користувача податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта платника податків (для фізичної особи), який через свої релігійні переконання відмовився від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомив про це відповідному контролюючому органу і має відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта, найменування платника податків (або прізвище та ім'я для фізичної особи). Не допускається підключення декількох користувачів із однаковим ім'ям.

Підтвердження особи платника податків або його представника під час розгляду заперечень, у тому числі під час розгляду матеріалів перевірки в режимі відеоконференції, здійснюється шляхом пред'явлення документа, що посвідчує особу, та довіреності - у разі взяття участі в такому розгляді представника платника податків.

Відсутність платника податків або його представника, повідомленого в передбаченому статтею 86 глави 8 розділу II Податкового кодексу порядку про дату, час та місце / спосіб розгляду матеріалів перевірки, у тому числі в режимі відеоконференції, не є перешкодою для розгляду матеріалів перевірки.

У разі якщо платник податку (його представник), якому надіслано повідомлення, не забезпечив підключення до режиму відеоконференції у визначені в повідомленні дату та час або такого платника податку неможливо ідентифікувати відповідно до способу ідентифікації, визначеного абзацом дев'ятим цього пункту, матеріали перевірки такого платника податків підлягають розгляду без його участі.

Розгляд матеріалів перевірки платника податків, який виявив бажання взяти участь в їх розгляді, може бути перенесено в межах терміну розгляду цих матеріалів перевірки в разі оповіщення через автоматизовану систему централізованого оповіщення про загрозу виникнення або виникнення надзвичайних ситуацій, зокрема повітряну тривогу, в межах адміністративної територіальної одиниці, в якій перебувають комісія центрального рівня та/або платник податку в період, визначений для розгляду матеріалів перевірки в режимі відеоконференції з таким платником податку. Водночас платнику податку надсилається повідомлення із відміткою "повторно".

Порядок розгляду матеріалів перевірки комісією з питань розгляду заперечень, у тому числі в режимі відеоконференції, здійснюється відповідно до вимог підпункту 86.7.4 пункту 86.7 статті 86 глави 8 розділу II Податкового кодексу.

Під час розгляду контролюючим органом матеріалів перевірки в режимі відеоконференції процес такого розгляду фіксується за допомогою технічних засобів відеозапису та в протоколі засідання

комісії зазначається ідентифікатор (посилання) відеозапису відеоконференції або додається носій відеозапису відеоконференції."

У зв'язку з цим абзаци дев'ятий - двадцять другий вважати відповідно абзацами шістнадцятим - двадцять дев'ятим;

3) в абзаці двадцять першому після слів "додаткових документів і пояснень", в абзаці двадцять дев'ятому після слів "пояснення платника податку" доповнити словами "(у тому числі усних пояснень, наданих у режимі відеоконференції)".

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО