

ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ: РИЗИКИ ПІД ЧАС БІЗНЕСУ

З початком карантину держава пішла назустріч бізнесу, запровадивши деякі податкові пільги та мораторій на податкові перевірки. Проте, платники податків почали дещо забувати про них, але із пом'якшенням карантину та переходу роботи бізнесу в режим офлайн перевірки контролюючих органів знов у тренді.

Бізнес пристосувався до нових реалій і перестав сприймати податкові перевірки, як реальну загрозу. Значний дефіцит бюджету, відсутність додаткового фінансування з боку МВФ, а також постійне декларування влади того, що бюджет будуть наповнювати без додаткового вливання коштів, може свідчити про те, що 2021 рік проходить під знаменням податкових перевірок. Планові перевірки загрожують насамперед платникам податків, які мають найбільші ризики несплати до бюджету податків, зборів та платежів, та які відповідають не менше ніж трьом критеріям високого ступеня ризиків.

До високих критеріїв ризиковості належить:

- зменшення вартості основних фондів у значних обсягах за відсутності збільшення сплати податку на прибуток;
- зростання довгострокових зобов'язань і забезпечень в сумі більше ніж 10 млн грн або у разі перевищення 30 відсотків загальних обсягів постачання;
- якщо дебіторська заборгованість перевищує кредиторську більше ніж у 2 рази.

До середніх критеріїв ризиковості додано такі, що пов'язані з галузевою специфікою, зокрема, з будівництвом та торгівлею, а також з обігом підакцизних товарів.

Незначні критерії ризиковості тепер включають улюблений аргумент податківців про те, що IP-адреса або електронна адреса, яку застосовує платник податків для листування з органами контролю, використовується більш ніж сімома платниками податків з обсягами реалізації понад 4 млн грн.

Найкращий спосіб успішно пройти податкову перевірку – підготуватись до неї. Адже коли податкова перевірка вже почалась, у платника податків залишається не так багато варіантів поведінки.

Як правило, знаючи про можливу податкову перевірку, підготуватися до неї можна набагато ретельніше. Якщо ж платник податків отримав запит по взаємовідносинам з конкретним контрагентом, не зайвим буде проаналізувати документальне оформлення взаємовідносин з таким контрагентом або ж завчасно подбати про додаткові докази.

У кожній компанії є «вразливі» місця, які необхідно виявити перед перевіркою, щоб цього не зробили перевіряючі, тобто:

- зробіть аудит первинної документації. Якщо у компанії є не підтвержені витрати, або компанія сформувала податковий кредит з ПДВ по сумнівним операціям, або ж компанія має велику кількість взаємовідносин по послугам, які не мають явно вираженого результату, ці ризики необхідно пропрацювати завчасно;
- перевіряйте своїх контрагентів. Фігурування контрагентів в кримінальних провадженнях, віднесення їх до списку ризикових, а також відсутність належної матеріально-технічної бази може поставити під сумнів реальність операції, не дивлячись на те, що така операція дійсно було;
- розробіть чіткі інструкції. Поява перевіряючих – це завжди стрес. А тому співробітники компанії повинні чітко розуміти, який алгоритм дій і хто відповідальний за супроводження податкової перевірки.

Підготовка до податкової перевірки – найкраща тактика захисту. Адже заздалегідь виявлені ризики можна пропрацювати і мінімізувати їх питому вагу.

Отже, від належного оформлення документів, грамотної і своєчасної підготовки до податкової перевірки, супроводу перевірки і розробленої заздалегідь стратегії залежить можливість успішно оскаржити результати податкової перевірки в адміністративному та/або судовому порядку. Успішно оскаржені рішення про податкові донарахування і відсутність фінансових втрат для клієнта – це головна мета грамотної тактики захисту.

Список використаних літературних джерел:

1. Мораторій на перевірки бізнесу скасований: хто потрапить у поле зору податківців [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://www.slovoidilo.ua/2020/12/08/statija/biznes/moratorij-perevirky-biznesu-skasovanyj-xtopotrapyt-pole-zoru-podatkivcziv>.
2. Податкові перевірки 2021. Все, що потрібно знати платникам [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://biz.ligazakon.net/aktualno/8720_-podatkov-perevrki-2021-vse-shcho-potrбно-znati-platnikam.
3. Як підготуватись до податкової перевірки [Електронний ресурс]. – Режим доступу : https://biz.ligazakon.net/aktualno/9887_yak-pdgotuvatisya-do-podatkov-perevrki.