



# Документальні позапланові перевірки



Проведено перевірок  
**16,6 тисячі**

Донараховано грошових  
зобов'язань  
**16 204 млн. грн.**

За ініціативою платників податків,  
інших органів – **10,4 тис. (63 відс.):**

- *ст.78.1.7 ПКУ – у зв'язку з припиненням юридичної особи – **8,4 тис.***
- *ст.78.1.11 ПКУ – за рішеннями суду (слідчого судді) або постановою слідчого, прокурора – **0,8 тис.***
- *ст.78.2 ПКУ – на прохання платника податків – **1,2 тис.***

Результати узгоджено по **15,1 тисячі**

Узгоджено донарахованих грошових  
зобов'язань **8 075 млн. грн.**

Сплачено (погашено) донарахованих  
грошових зобов'язань – **1 287 млн. грн.**

**За ініціативою контролюючого  
органу – 6,2 тис. (37 відс.):**

- *ст.78.1.1 ПКУ – отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення валютного та іншого не врегульованого Кодексом законодавства – **4,2 тис.***
- *ст.78.1.4 ПКУ – виявлено недостовірність даних у податкових деклараціях – **1,1 тис.***
- *інші підстави – **0,9 тис.***



# Контроль схемного ПДВ



**Обсяг  
відпрацьованого  
схемного ПДВ**

**14,8 млрд. грн.**

**ТИПОВІ  
ПОРУШЕННЯ**

нереальні операції з придбання товарів/послуг, які не вироблялись/надавались в обсязі, зазначеному в первинних документах, та/або неможливість їх реального постачання у зв'язку з відсутністю або недостатністю у постачальника необхідного персоналу, активів і ресурсів, необхідних для виробництва, зберігання та транспортування товарів

відсутність первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством