



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС у м. Києві**

вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116, тел.: (044) 454-70-87, факс (044) 520-62-72  
E-mail: kyiv.official@tax.gov.ua, www.kyiv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП:44116011

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Рахункова палата  
код ЄДРПОУ 00013540

Про надання інформації  
на лист від 10.05.2023 № 16-972

Головне управління ДПС у м. Києві на виконання листа від 10.05.2023 № 16-972, який надійшов від ДПС України листом від 23.05.2023 № 11636/7/99-00-07-03-01-07 (вхідний ГУ ДПС у м. Києві № 6117/8 від 23.05.2023) щодо проведення перевірки ТОВ «Аналітіксфотлаб» (код ЄДРПОУ 37046606) в частині дотримання податкового законодавства при взаємовідносинах з Державною службою фінансового моніторингу України (код ЄДРПОУ 37471802) у 2021 році у межах своєї компетенції повідомляє.

Відповідно до пункту 75.1 статті 75 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі – Кодекс) із змінами і доповненнями контролюючі органи мають право проводити камеральні, документальні (планові або позапланові, виїзні або невиїзні) та фактичні перевірки. Порядок проведення зазначених перевірок визначений статтями 76 - 80 Кодексу.

Враховуючи вищезазначене, перевірки проводяться контролюючими органами в межах їх повноважень виключно у випадках та в порядку, встановлених Кодексом.

Разом з цим, у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України від 01.05.2023 № 254/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 02.05.2023 № 3057-IX, продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 20.05.2023 строком на 90 діб.

Зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Згідно з підпунктом 69.2 пункту 69 підрозділу 10 Перехідних положень Кодексу тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім:

а) камеральних перевірок;

К  
17438/5/26-15-07-05-04-04 від 02.06.2023



б) документальних позапланових перевірок, що проводяться на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.2 (в частині контролю за трансфертним ціноутворенням), 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.14 - 78.1.16, 78.1.21 та 78.1.22 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, та/або документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями, та/або документальних позапланових перевірок з питань оподаткування юридичними особами або іншими нерезидентами, які здійснюють господарську діяльність через постійне представництво на території України, доходів, отриманих нерезидентами із джерел їх походження з України, та/або документальних позапланових перевірок нерезидентів (представництв нерезидентів);

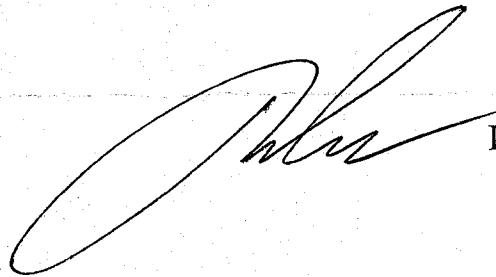
в) фактичних перевірок.

Додатково повідомляємо, що для з'ясування усіх обставин справи та з метою подальшого вжиття заходів контролю відповідно до вимог Кодексу на адресу ТОВ «Аналітксффтлаб» (код ЄДРПОУ 37046606) надіслано запит про надання інформації та її документального підтвердження щодо господарських відносин, виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались з Державною службою фінансового моніторингу України (код ЄДРПОУ 37471802).

За наявності законодавчо встановлених підстав Головним управлінням ДПС у м. Києві будуть вжиті заходи в порядку та в строки, визначені чинним законодавством.

З повагою

Заступник начальника



Інна ЯКУШКО