**ОСОБЛИВОСТІ ДІЙ НА ОКУПОВАНИХ ТЕРИТОРІЯХ**

Цим розділом рекомендацій визначаються особливості дій на окупованих територіях. Звертаємо увагу, що загальні засади фіксації реальних збитків, що зазначені у основній частині цих рекомендації, мають бути застосовані і до цього розділу.

У разі втрати контролю над об’єктом на тимчасово окупованій території необхідно:

**1)** Направити повідомлення у військову адміністрацію або до органу місцевого самоврядування про вказаний факт, зазначивши перелік майна, його вартість, щодо якого відсутній ефективний контроль.

**2)** Звернутися з заявою про вчинення кримінального правопорушення до поліції або СБУ у разі скоєння злочину щодо підприємства.

Крім того, Офіс Генерального прокурора повідомляє <https://www.gp.gov.ua/ua/posts/povidomlennya-pro-zlocini-vcineni-v-umovax-zbroinogo-konfliktu>, що у разі наявності інформації про факти скоєння злочинів, пов’язаних із збройним конфліктом та агресією Російської Федерації проти України, будь-яка особа може надати її до Офісу Генерального прокурора.

Приймання заяв і повідомлень здійснюється цілодобово на "телефони лінії":

(096) 755-02-40 (Viber, WhatsApp, Telegram, Signal);

Електронна пошта: [conflict2022.ua@gmail.com](mailto:conflict2022.ua@gmail.com)

При направленні інформації за допомогою електронної пошти необхідно зазначати свої ПІБ та засоби зв’язку.

У разі наявності аудіо-, відео- та фотоматеріалів просимо направити їх за допомогою мобільних додатків або на електронну пошту.

**Анонімність та заходи безпеки у передбачених законодавством випадках гарантуються!**

**3)** Змінити місцезнаходження юридичної особи в підконтрольній Україні юрисдикції. Найбільш надійна – м. Київ. Це дещо убезпечить від рейдерських атак та спростить адміністрування бізнес-процесів.

Крім того, рекомендуємо сховати правовстановлюючі та технічні документи на майно.

**4)** Врахувати рекомендації Центра Стратегічних комунікацій та інформаційної безпеки щодо поводження громадян на тимчасово окупованій території: https://dovidka.info/ yak-povodytysya-na-okupovanij-terytoriyi/

**5)** Врахувати положенняп. 69.28 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо втрати та/або неможливості вивезення первинних документів на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації.

У вказаній нормі зазначено:

"69.28. Установити, що до платників податків/податкових агентів, які провадили діяльність **на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії,** **та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації**, і не можуть пред’явити первинні документи, на підставі яких здійснюється облік доходів, витрат та інших показників, пов’язаних з визначенням об’єктів оподаткування та/або податкових зобов’язань, як виняток із положень статті 44 цього Кодексу застосовуються спеціальні правила для підтвердження даних, визначених у податковій звітності.

**Підставами неможливості пред’явлення первинних документів є втрата (знищення чи зіпсуття) первинних документів або знаходження їх на територіях,** на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, **у разі якщо їх неможливо вивезти або їх вивезення пов’язане з ризиком для життя чи здоров’я платника податків, фізичних осіб чи неможливе у зв’язку з адміністративними перешкодами, встановленими органами влади**.

У разі втрати та/або неможливості вивезення первинних документів платник податків/податковий агент **подає до контролюючого органу в довільній формі повідомлення про неможливість вивезення первинних документів, підписане керівником підприємства та головним бухгалтером,** в якому зазначаються: обставини, що призвели до втрати та/або неможливості вивезення первинних документів, податкові (звітні) періоди, а також загальний перелік первинних документів (за можливості - із зазначенням реквізитів).

Дані та показники податкової звітності платника податків/податкового агента за податкові (звітні) періоди, зазначені у повідомленні, не можуть бути піддані сумніву лише на підставі відсутності первинних документів. Подане повідомлення є також підставою для збереження витрат (включаючи витрати у зв’язку з придбанням цінних паперів/корпоративних прав) та/або від’ємного значення об’єкта оподаткування податком на прибуток (включаючи від’ємний фінансовий результат за операціями з цінними паперами/корпоративними правами), та/або податкового кредиту з податку на додану вартість, та/або суми від’ємного значення податку на додану вартість минулих податкових (звітних) періодів без наявності договірних, розрахункових, платіжних та інших первинних документів, обов’язковість ведення і зберігання яких передбачена правилами ведення бухгалтерського обліку та нарахування податку.

Після подання до контролюючого органу повідомлення про неможливість вивезення первинних документів у зв’язку з їх знаходженням на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, **запроваджується мораторій на проведення документальних перевірок щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів.**

Якщо після подання повідомлення про неможливість вивезення первинних документів платнику податків/податковому агенту стане відомо про втрату таких документів, такий платник податків/податковий агент зобов’язаний подати до контролюючого органу повідомлення про втрату первинних документів із зазначенням обставин такої втрати.

Платники податків/податкові агенти, які подали повідомлення про втрату первинних документів відповідно до цього підпункту, не підлягають перевірці контролюючим органом щодо зазначених у повідомленні податкових (звітних) періодів, у тому числі після завершення дії воєнного стану.

Втрата документів, що не пов’язана з проведенням на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, та на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, бойових дій, не надає права платнику податків/податковому агенту застосовувати положення цього підпункту.

**Обов’язок доведення відсутності підстав для застосування положень цього підпункту покладається на контролюючий орган. Платник податків/податковий агент, який безпідставно застосував положення цього підпункту, вважається таким, що ухиляється від сплати податків, та несе відповідальність, передбачену цим Кодексом та іншими законами України.**

У разі відмови у застосуванні положень цього підпункту контролюючий орган не пізніше одного місяця з дати отримання відповідного повідомлення від платника податків/податкового агента видає вмотивоване рішення із зазначенням підстави та доказів такої відмови.

Рішення контролюючого органу може бути оскаржено в адміністративному чи судовому порядку. До винесення остаточного рішення по справі контролюючий орган не може піддавати сумніву показники податкової звітності, а також ініціювати проведення будь-якої перевірки платника податків/податкового агента щодо податкових (звітних) періодів, зазначених у відповідному повідомленні.

У податкових (звітних) періодах, зазначених у відповідному повідомленні, не може бути переглянуто у бік збільшення суми податкових зобов’язань з податків і зборів, задекларовані в податкових деклараціях за зазначені податкові (звітні) періоди, у бік збільшення суми від’ємного значення об’єкта оподаткування податком на прибуток, задекларовані в податкових деклараціях/розрахунках за зазначені податкові (звітні) періоди, у бік збільшення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість, заявлені в податкових деклараціях за зазначені звітні періоди.

**Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, та територій, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, визначається Кабінетом Міністрів України".**