

**В яких випадках варто
користуватись правом подання
заперечень та оскарження
рішень до органу ДФС, а в яких
одразу звертатись до суду**

ГРУДЕНЬ 2018



У разі негативного закінчення податкової перевірки у платника податків є право на:

- підписання Акту податкової перевірки із **зауваженням**;
- подання контролюючому органу **заперечень** до Акту;
- подання **скарги** щодо прийняття ППР (адміністративне оскарження);
- подання **позовної заяви** до суду щодо оскарження ППР (судове оскарження).

Кожна із стадій має свої особливості і нюанси. Перші дві стадії (а особливо, подання контролюючому органу **заперечень**) мають свої особливості, і бувають випадки, коли вказані стадії захисту краще не використовувати (з метою *«не відкривати всі карти»* перед судовою процедурою захисту).





Що робити після закінчення податкової перевірки та отримання акту перевірки?

КРОК 1. Здійснити аналіз акту перевірки на відповідність встановлених порушень та норм податкового законодавства

КРОК 2. Провести аналіз реєстрів бухгалтерського обліку та первинних документів по встановлених порушеннях

КРОК 3. Будуємо послідовну покрокову стратегію захисту залежно від результату

КРОК 4. Подаємо контролюючому органу письмові заперечення *протягом 5-ти робочих днів з дня, наступного за днем отримання акта з документами, які платник вважає за необхідне додати*

(!!!) Варто також пам'ятати, що результатом розгляду поданих заперечень може бути призначення документальної позапланової перевірки (пп. 78.1.5 ПКУ).





ОСКАРЖЕННЯ РІШЕНЬ ДО ОРГАНУ ДФС

Наскільки може бути результативним подібний спосіб вирішення проблеми?

Перспектива оскарження ППР завжди є, ось наприклад:

В ході проведення позапланової перевірки було донараховано близько 2-х млн.грн. податку на прибуток і ПДВ лише тому, що, на думку фіскального органу Товариством реалізація товару відбулася невстановленим особам через відсутність в товарно-транспортній накладній повної адреси покупця (нереальність операцій).

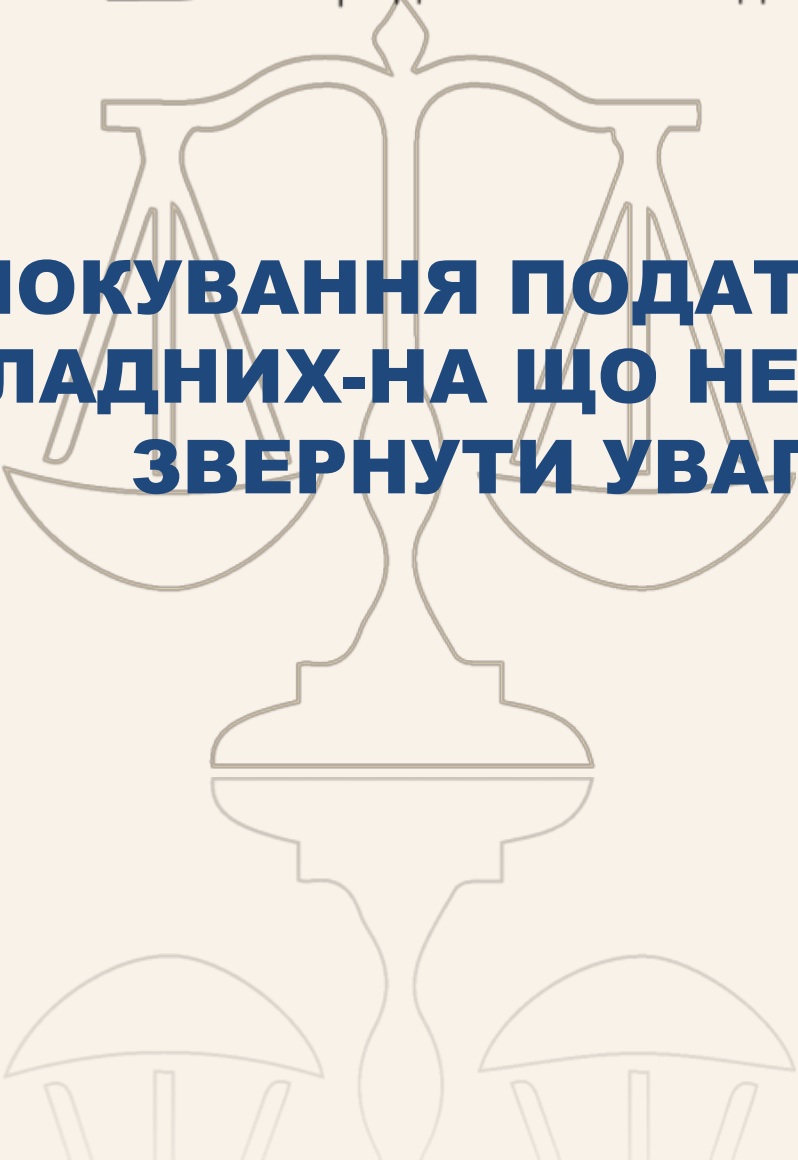
Як наслідок, отримані кошти від контрагента за договором поставки, перекваліфіковано в договір безповоротної фінансової допомоги.

Підприємством було подано скаргу на ППР до ДФС України та надано додаткові пояснення та документи, а саме: ЖУРНАЛ реєстрації в'їзду – виїзду транспортних засобів на територію складів Товариства.

Під час розгляду скарги приведений системний аналіз норм законодавства а також надані до скарги документи дали змогу підтвердити фактичне відвантаження товару покупцю та отримання доходу (надходження коштів) саме за договором поставки.

Державна фіскальна служба України погодилась з правовою позицією підприємства та скасувала податкові повідомлення-рішення.





**БЛОКУВАННЯ ПОДАТКОВИХ
НАКЛАДНИХ-НА ЩО НЕОБХІДНО
ЗВЕРНУТИ УВАГУ**



ОКРЕМИЙ ВИПАДОК БЛОКУВАННЯ

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО. РЕЄСТРАЦІЯ ЗУПИНЕНА

Відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, реєстрація ПНРК від 21.09.2018 №2 в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. ПНРК відповідає вимогам пп. 1.6 п. 1 "Критеріїв ризиковості платника податку". Пропонуємо надати пояснення та/або копії документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Додатково повідомляємо: показник "D"=0, "P"=0
Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДФС України, версія 2.2.18.10





КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

(перелік визначено Листом ДФС від 21.03.2018 року №959/99-99-07-18)

- 1.1. зареєстровано на недійсні (втрачені, загублені) та підроблені документи;
- 1.2. зареєстровано з подальшим оформленням у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам;
- 1.3. зареєстровано на фізичну особу, що не мала наміру провадити фінансово-господарську діяльність;
- 1.4. зареєстровано та проваджено фінансово-господарську діяльність без відома та згоди його засновників
- 1.5. наявний обвинувальний вирок суду стосовно посадової особи (посадових осіб) платника податку за статтею 205 Кримінального кодексу України
- 1.6. встановлення ризиковості платника податків комісіями ГУ ДФС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДФС, зокрема:
 - платник податку зареєстрований за адресою, що знаходиться на непідконтрольній території України (зона АТО, АР Крим);
 - дата реєстрації платником податку на додану вартість не перевищує трьох місяців з дати такої реєстрації;
 - не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах державної казначейської служби України (крім бюджетних установ);
 - платник податку, посадова особа та/або засновник якого був посадовою особою та/або засновником суб'єкта господарювання, якого ліквідовано за процедурою банкрутства протягом останніх трьох років;
 - не подано контролюючому органу податкову звітність з податку на додану вартість за два останні звітні періоди;
 - платником податку на прибуток не подано контролюючому органу фінансову звітність за останній звітний період;





ДІЇ ПО РОЗБЛОКУВАННЮ

якщо в підставах зупинення зазначено, що
«Відповідно до п.201.16 ст.201 ПКУ, реєстрація ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних зупинена. ПН/РК відповідає вимогам пп.1.6 п.1 «Критеріїв ризиковості платника податку».

Через запит на «Публічну інформацію»/адвокатський запит щодо причин віднесення Вашого Товариства до переліку ризикових з наданням копій документів (рішень, протоколів, доповідних, с/з, тощо)

Через лист звертаєтеся до ГУ ДФС України з проханням виключити Товариство із переліку підприємств, що підпадають під «Критерії ризиковості платника податку».

Надаєте всю необхідну інформацію про діяльність компанії та копії документів з постачальниками та замовниками.

В залежності від отриманої відповіді приймаєте рішення щодо подальших дій оскарження в судовому порядку рішень чи дій ДФС





***ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!
УСПІХІВ ВАМ У БІЗНЕСІ!***

