



ВСЕУКРАЇНСЬКА ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «АСОЦІАЦІЯ ПРАВНИКІВ УКРАЇНИ»

вул. Межигірська, 5, оф. 15, м. Київ, 04071, Україна • +38 (044) 492-88-48 • info@uba.ua • www.uba.ua

Вих. №226 від 16 лютого 2018 року

Міністру фінансів України

Данилюку О.О.

Шановний Олександрє Олександровичу!

Від імені Асоціації правників України дозвольтє висловити Вам свою повагу та звернутися щодо такого.

Асоціація правників України (далі - АПУ) є всеукраїнською громадською організацією, що об'єднує близько 6 000 правників із метою сприяння втіленню в життя принципу верховенства права в державному, суспільному та громадському житті, сприяння розбудови правової держави та розвитку юридичної професії.

До лав АПУ входить велика кількість провідних експертів із різних сфер науки та практики, які у свою чергу, володіють унікальним знаннями та широким практичним досвідом у відповідних галузях.

Зокрема, на базі АПУ активно функціонує Комітет з податкового та митного права (далі – Комітет), серед пріоритетів і завдань якого є участь у вдосконаленні профільного законодавства.

01 лютого 2018 р. відбувся круглий стіл, організований Комітетом та присвячений обговоренню проекту постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження порядку визначення підстав та механізмів зупинення реєстрації, реєстрації зупинених податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних та розгляду скарг на рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування», та інших проблемних питань, які виникають у зв'язку з зупиненням реєстрації податкових накладних, за результатами якого Комітет вважає за необхідне звернути увагу на наступне:

1. Запропонована в проекті постанови система розгляду документів та пояснень після зупинення податкових накладних фактично передбачає прийняття рішень Комісіями Головних управлінь ДФС у областях, м. Києві та Офісі великих платників податків, тобто, комісіями регіонального рівня. Вирішення питання реєстрації чи відмови в реєстрації податкових накладних комісіями регіонального рівня є фактором значного корупційного ризику і проект постанови не пропонує дієвих запобіжників цим ризикам. Так, він передбачає, що Комісія центрального рівня протягом семи робочих днів за днем отримання пояснень та документів від платника податків може прийняти інше, ніж прийнято комісією регіонального рівня, рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Реєстрі, яке реєструється у Реєстрі зупинених ПН/РК. Разом з цим, проект постанови не передбачає порядку прийняття такого «іншого» рішення, не зобов'язує комісію центрального рівня перевіряти правильність всіх рішень комісій регіонального рівня, тому, зважаючи на строк, протягом якого має бути прийняте таке інше рішення, розгляд комісією центрального рівня рішення комісії регіонального рівня буде виключно формальним, а не за результатами перевірки рішення.

2. Проект постанови передає визначення критеріїв ризиковості платника податку, критеріїв ризиковості здійснення операцій Державній фіскальній службі України із погодженням з Міністерством Фінансів України. При чому, на підставі відповідності цим критеріям будуть зупинятись податкові накладні. Тобто, фактично, критерії ризиковості є

ГЕНЕРАЛЬНІ ПАРТНЕРИ АСОЦІАЦІЇ ПРАВНИКІВ УКРАЇНИ В 2018 РОЦІ

AVELLUM

AVERLEX

ARIO LAW FIRM

Asters

W
BASINS KICIAŁ

ПАРТНЕРИ

АЛЕКСЕЄВ
БОЯРЧУКОВ
ТА ПАРТНЕРИ

VOX
LAW FIRM

VB' PARTNERS
Law Firm

DLA PIPER

ЮРИДИЧНЕ
БЮРО
ЕГОРОВ
ПУГІНСЬКИЙ
АФАНАСЬЄВ
І ПАРТНЕРИ

KINSELLAR

ДУБІНСЬКИЙ & ОШАРОВА
Патентно-юридична Агенція

LCF

MORISGROUP
LAW OFFICES

СЕРГІЙ
КРАВЕЦЬ
ЮРИДИЧНЕ
БЮРО

Sokolovskiy
and Partners

SPENSER &
KAUFFMANN
ATTORNEYS AT LAW



КУШНІР, ЯКИМ'ЮК ТА ПАРТНЕРИ
ЮРИДИЧНА ФІРМА

складовою підстави зупинення податкових накладних. Однак, згідно положень п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу України, реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України. Таким чином, положення, яким передано функції визначення критеріїв ризиковості для цілей зупинення податкових накладних, не відповідатиме Податковому кодексу України.

3. Проект постанови не передбачає можливості платника податків надати додаткові письмові пояснення та копії документів, як це передбачалося постановою Кабінету Міністрів України «Про встановлення підстав для прийняття рішення комісією Державної фіскальної служби про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або про відмову в такій реєстрації» №190 від 29.03.2017 р.

З огляду на специфіку господарської діяльності у різних сферах бізнесу та особливості діяльності кожного конкретного підприємства, платники ПДВ не завжди мають змогу точно оцінити, які документи розцінюватимуться комісіями як достатні для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування. Гостроти цьому питанню додає й практична неможливість визначення вичерпного переліку документів, достатніх для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в Реєстрі.

У зв'язку з цим, вважаємо необхідним зберегти можливість для платників податків надавати додаткові письмові пояснення та копії документів з метою розблокування податкових накладних в позасудовому порядку. Наприклад, таку можливість можливо передбачити шляхом доповнення проекту Порядку пунктом 16-1, в якому передбачити, що платник податків має право подати до ДФС в електронному вигляді додаткові письмові пояснення та копії документів та/або подати до ДФС в електронному вигляді додаткові письмові пояснення в іншій редакції чи сформувані новий пакет копій документів протягом встановленого 365-денного строку. Також вважаємо за доцільне чітко передбачити обов'язок комісій ДФС розглянути такі додаткові пояснення, незалежно від того, що раніше подані письмові пояснення та копії документів вже було ними розглянуто.

Збереження можливості для платників податків подати додаткові документи та усунути недоліки в раніше поданих документах, сприятиме позасудовому захисту прав добросовісних платників ПДВ, які готові підтвердити додатковими документами та поясненнями прозорість та законність своєї господарської діяльності.

4. Боротьба з фіктивним бізнесом призвела до того, що реальний бізнес в результаті зупинення реєстрації податкових накладних втрачає реєстраційну суму податкового кредиту. Так, зупинення податкової накладної призводить до зменшення реєстраційної суми в СЕА ПДВ, що відбувається всупереч приписам Податкового кодексу. Зокрема, сума в СЕА ПДВ зменшується не за результатами декларування за звітний період, а за фактом зупинення реєстрації ПН/РК. При цьому не зрозуміло, на підставі чого це відбувається, куди потрапляють такі суми (до якого показника згідно з п. 200-1.3 ст.200-1. Податкового кодексу), та чи будуть вони відновлені у разі поновлення реєстрації зупиненої ПН/РК. Якщо є необхідність зменшувати реєстраційну суму за фактом зупинення реєстрації ПН/РК, то відповідні зміни повинні бути внесені в Податковий кодекс України.

Таким чином, необхідно удосконалити комплексний підхід для ефективного відпрацювання податкового кредиту фіктивних підприємств з мінімізованим зупиненням податкових накладних реального бізнесу.

Сподіваємось на плідну співпрацю.

З повагою

Голова Комітету з податкового та митного права



Тетяна Лисовець