

# Помилковий Реквізит “Назва” / “Найменування” в податковій накладній

У податковій накладній замість контрагента ТОВ Паляниця зазначено Паляниця ТОВ. Чи є це помилкою? Чи втрачається право на податковий кредит?

**Коротка відповідь (спойлер):** Порушення порядку викладення найменування, а саме розміщення організаційно-правової форми після назви юридичної особи не є істотною помилкою, яка позбавляє права на податковий кредит в загальному випадку.

Однак, для уникнення зайвої уваги податкових органів ситуацію слід все ж фіналізувати наступним чином:

- *врегулювати питання з контрагентом через РК щодо раніше отриманих ПН;*
- *досягнути згоди з контрагентом щодо коректного зазначення найменування у майбутніх ПН;*
- *отримати індивідуальну податкову консультацію щодо конкретного випадку у минулому або;*
- *скористатись ІПК контрагента, якщо таке питання вже розглядалось у ІПК, отриманій контрагентом.*

**ОБҐРУНТУВАННЯ ВІДПОВІДІ**



## Назва та Найменування Юридичної Особи у Господарському / Цивільному Обороті

Відповідно до ст. 90 Цивільного кодексу України (ЦК) юридична особа повинна мати найменування, яке містить інформацію про її організаційно-правову форму та назву. Тобто повне найменування включає дві обов'язкові частини: *організаційно-правову форму* (ОПФ) та *власне назву* підприємства.

Юридична особа може мати й скорочене найменування (це не обов'язково). Найменування юридичної особи вказується в її установчих документах і вноситься до єдиного державного реєстру.

**Отже, Кодекс не визначає послідовності у викладі найменування, а лише вказує на складові.**

**Крім того, найменування юридичної особи – це ширше поняття і включає в себе назву.**

**Іншими словами, назва не є тотожним найменуванню поняттям.**

Законом України “Про державну реєстрацію юридичних осіб...” № 755-IV (ст. 8) встановлено, що вимоги до написання найменування визначає спеціально уповноважений орган з питань реєстрації. Наразі таким органом є Міністерство юстиції України, яке затвердило детальні правила написання

найменування.

Чинним є наказ Мін'юсту № 368/5 від 05.03.2012 (зі змінами), яким затверджено *Вимоги щодо написання найменування юридичної особи*. Ці вимоги є обов'язковими при державній реєстрації. Згідно з п. 3.1 Вимог, \*\*назва юридичної особи береться в лапки та наводиться безпосередньо після організаційно-правової форми суб'єкта господарювання. Іншими словами, найменування повинно будуватися за схемою: *організаційно-правова форма + «назва»*. Приклад: правильним записом найменування є «ТОВ «Паляниця»», де «ТОВ» – організаційно-правова форма (приватне акціонерне товариство), а «Паляниця» – власна назва / назва.

Таким чином, офіційне **оформлення найменування** зі скороченням ОПФ після назви в установчих документах не відповідає вимогам наказу Мін'юсту.



### **Вимоги до Назви в Податковій Накладній**

**Форма податкової накладної**, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України 31.12.2015 № 1307 передбачає реквізит «**Найменування...**» продавця.

Разом з тим, ст. 201 Податкового кодексу України передбачає, зокрема, вимогу зазначення **повної або скороченої назви** згідно статутних документах юридичної особи – продавця товарів/послуг. Іншими словами, назва підприємства в накладній має точно відповідати тій, що зафіксована в Єдиному державному реєстрі (ЄДР) та статуті. І йдеться саме про назву, а не найменування.

Далі, якщо виходити з ст. 5 Податкового кодексу України, то термін назва та найменування використовуються у значенні, встановленому іншими законами. Тобто – повертаємось до ст. 90 ЦКУ.

Це означало би, що Податковий кодекс вимагає саме зазначення у податковій накладній назви контрагента, – **найменування без організаційно правової форми.**

**І вже далі Наказ №1307 розширює вимогу відносно реквізиту «Назва», наданого ст. 201 ПКУ і встановлює вимогу зазначення в податковій накладній саме «Найменування».**

Отже, існує суперечність між вимогами ПКУ та Наказу № 1307. А відповідно п. 56.21 ст. 56 ПКУ платнику можна обирати поведінку, трактуючи норми податкового законодавства на свою користь.

В загальному ж розумінні та у практиці поточного застосування Наказу № 1307, організаційно-правова форма (наприклад, **ТОВ, ТОВ**) зазвичай є частиною найменування і має стояти там само, де й у статуті та ЄДР (вище ми дійшли висновку, що найменування юридичної особи у статуті має відповідати відомостям в ЄДР).

*Приклад:* Якщо в ЄДР компанія зареєстрована як «**ТОВ “Паляниця”**», то саме таку назву для уникнення питань з боку податкових органів слід наводити в податковій накладній. Вказання її як «**Паляниця ТОВ**» вважається відхиленням від статутного формулювання.

## Роз'яснення ДПС та Індивідуальні Податкові Консультації

*На жаль, ДПС на цей час прямо не висловлювалась відносно того, чи є порушення порядку викладу найменування у податковій накладній підставою для позбавлення податкового кредиту. Однак, є подібні кейси.*

Так, Податкова служба України (ДПС) у своїх офіційних роз'ясненнях неодноразово наголошувала на необхідності точної відповідності назв. Зокрема, в індивідуальній консультації Офісу великих платників податків (лист ДФС від 20.06.2019 №2822/ІПК/28-10-27-01-11) зроблено однозначний висновок: якщо у податковій накладній назва покупця не відповідає формулюванню в його статутних документах, така накладна **вважається складеною з порушенням норм ПКУ**. Податківці стверджують, що це **перешкоджає ідентифікації здійсненої операції** (сторін угоди) і тому **суми ПДВ за такою накладною не можуть бути віднесені до податкового кредиту**. Аналогічну позицію висловлено й для помилки в назві продавця: невідповідність назви статутній також трактують як порушення, що позбавляє права на кредит до виправлення.

Втім, податківці розрізняють суттєві та несуттєві помилки. В пізніших консультаціях ДПС зазначалося, що **незначна помилка у назві платника ПДВ, за правильного ІПН, не заважає ідентифікувати сторони** – таку накладну можна не виправляти. Наприклад, орфографічна описка (як-от пропущена літера в слові “підприємство”) *не є критичною* – вона **не заважає ідентифікувати операцію, її сторони, суму та зміст**. ДПС прямо вказує, що така орфографічна помилка **«не може бути єдиною підставою»** для визнання накладної неправильною і відмови в податковому кредиті. Тому в ситуації, коли організаційно-правова форма стоїть після назви, а не перед нею (як у прикладі з «Паляниця ТОВ»), податкові органи формально зафіксують невідповідність статутній назві, але якщо більше жодних розбіжностей немає, це не повинно автоматично

позбавляти права на кредит.

**Узагальнена позиція ДПС** на поточний момент така: зареєстрована в ЄРПН податкова накладна є підставою для податкового кредиту, якщо помилки в реквізитах не заважають однозначно встановити учасників операції, її предмет і суму. В офіційному повідомленні ДПС у ЗІР зазначено, що право на кредит за накладною, складеною з порушенням (з неправильною назвою тощо), **виникає лише після виправлення помилки** шляхом складання розрахунку коригування. Однак одночасно податкова підтвердила: якщо накладна зареєстрована і **помилка не заважає ідентифікувати зміст операції, період, сторони та суму податку**, покупець має право включити суму ПДВ до кредиту. Тобто вирішальним є критерій ідентифікації. В разі помилки, податківці радять постачальнику виправити її через “нульовий” розрахунок коригування (в якому правильна назва прописується замість помилкової).

## Думка Експертів

**Бухгалтерські експерти** загалом підтримують підхід, що **невелика невідповідність у назві** не повинна призводити до втрати податкового кредиту, адже помилка не впливає на реальність операції. Важливим ідентифікатором є індивідуальний податковий номер (ІПН) контрагента – якщо його вказано правильно, то контрагент однозначно визначений. Так, видання «Податки & бухоблік» зазначало, що виправляти опіску в назві **не потрібно**, коли покупця можна визначити й за ІПН. Експерти посилаються на п.201.10 ПКУ: зареєстрована податкова накладна є достатньою підставою для податкового кредиту, якщо помилки не спотворюють



ключових даних операції.

## **Судова Практика щодо Невідповідності Назви**

**Судові рішення** в спорах із податковими органами, як правило, стають на бік платників податків, якщо неточності у реквізитах не заважають встановити сторони та обставини операції. Верховний Суд у багатьох постановках підтвердив: формальні помилки в накладній *самі по собі* не є підставою для позбавлення права на податковий кредит, якщо реальність господарської операції не ставиться під сумнів і дані накладної дозволяють ідентифікувати її учасників. Наприклад, у справі №816/2034/15 (постанова КАС ВС від 10.11.2020) Суд зазначив, що спірні накладні містили всі реквізити, які **дають змогу повністю ідентифікувати сторони правовідносин та господарські операції**, і податковий орган не заперечував реальність цих операцій. Відповідно, претензії щодо оформлення документів були визнані безпідставними. Іншими словами, якщо компанія-продавець фактично існує і є платником ПДВ, операція здійснена, а помилка – лише в порядку слів назви, то **суди розцінюють це як несуттєву ваду**, що не може звести нанівець право покупця на податковий кредит.

Показово, що навіть сама податкова служба, коментуючи судову практику, погоджується: *зареєстрована податкова накладна не буде підставою для кредиту тільки якщо контролери доведуть фіктивність операції або неможливість ідентифікувати її основні параметри*. А невелика плутанина з найменуванням контрагента аж ніяк не є доказом фіктивності. Тому судова практика формує підхід, близький до доктрини «пріоритету суті над формою»: поки за накладною стоїть реальна поставка між конкретними платниками ПДВ, **податковий кредит не може бути скасований лише через неточність у назві компанії**.

## **Висновки**

**Вказування організаційно-правової форми після назви замість перед нею** (як у випадку “Паляниця ТОВ” замість “ТОВ “Паляниця””) формально є помилкою заповнення реквізиту «Назва підприємства». Проте така помилка, як правило, **не є фатальною**. За умови, що всі інші обов’язкові реквізити в порядку (правильні ІПН, адреси, суми, номенклатура тощо) і з **накладної однозначно зрозуміло, хто продавець і покупець**, податковий кредит зберігається. Податкові органи рекомендують виправити неточність через розрахунок коригування, але **сама по собі вона не робить накладну недійсною**. Відповідно до податкового законодавства і роз’яснень ДПС, **такий недолік не позбавляє права на податковий кредит**, якщо не заважає ідентифікувати сторони та сутність операції.

Переставлена місцями аббревіатура (ТОВ/ТОВ) – **технічна помилка**, а не підстава для невизнання податкової накладної. Офіційні консультації ДПС та судова практика підтверджують: **податковий кредит не втрачається через невідповідність назви в накладній даним ЄДР**, якщо це не спотворює інформації про учасників та умови постачання. Таким чином, переставлення скорочення організаційно-правової форми не впливає на правомірність податкового кредиту, якщо інші реквізити дозволяють однозначно ідентифікувати сторони операції

#### **Посилання:**

##### ***Правові позиції ДПС***

1. Розмір букв у назві не має значення [zir.tax.gov.ua]
2. Чи потрібно виправляти податкову накладну, у якій помилка лише в найменуванні платника [intelserv.net.ua]
3. Регіональна ІПК: якщо помилка у найменуванні заважає ідентифікувати операцію [ipk.vobu.ua]
4. Помилка у назві покупця: чи буде податковий кредит [news.dtkk.ua]
5. ІПК від 29.10.2019 р. № 1071/6/99-00-07-03-02-15/ІПК [uteka.ua]
6. Роз’яснення регіональної ГУ ДПС, – якщо помилка заважає ідентифікувати операцію, то навіть зареєстрована ПН не

дає права на податковий кредит [zr.tax.gov.ua]

### **Позиції фахівців, експертів**

1. Помилка в назві, але решта вірно – виправляти не потрібно [i.factor.ua]

### **Судова практика касаційних інстанцій**

1. Постанова ВС КАС, 10.07.2020 справа №816/2034/15 (помилка реквізиту адреси не призводить до втрати права на ПК);
2. Постанова ВС КАС, 10.07.2020 справа №822/1616/17 (формальні недоліки у реквізитах не призводять до втрати права на ПК);
3. Постанова ВС КАС, 19.11.2019 справа № 1570/5355/2012 (помилка у реквізитах найменування покупця не призводить до втрати права на ПК)
4. Постанова ВС КАС, 04.10.2023 справа № 822/1616/17 (помилка навіть у обов'язкових реквізитах не має безумовного наслідку втрати права на податковий кредит).



□ Маєте схожий випадок або сумніви щодо власних дій?

Команда “Вікторія” готова надати оперативну, істотну інформацію – професійно, ґрунтовно, до результату.

Заповніть форму зворотного зв'язку для швидкого зв'язку.  
Збережіть свої нерви, здоров'я, час та кошти.

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,  
електронна пошта: office@vg.ua

*Група Компаній Вікторія*

---

# Оподаткування ПДВ імпорту та продажу сонячних панелей (станом на 2025 рік)

## Ставки ПДВ при імпорті обладнання для СЕС

**Базова ставка.** Стандартна ставка податку на додану вартість (ПДВ) в Україні при імпорті товарів становить **20% від митної вартості** товару. Ця загальна ставка застосовується до всіх

товарів, якщо не передбачено спеціальних пільг. Таким чином, у звичайних умовах імпорт сонячних панелей, інверторів, монтажних конструкцій та іншого обладнання для сонячних електростанцій оподатковується ПДВ за ставкою 20%.

**Тимчасове звільнення (воєнний стан).** Станом на 2024–2025 роки діє тимчасова пільга, за якою ПДВ (та ввізне мито) не справляються при імпорті окремих видів енергетичного обладнання, зокрема сонячних панелей та супутніх товарів. Це означає, що протягом дії цієї пільги ефективна ставка ПДВ при ввезенні таких товарів – **0%**. Важливо, що ця пільга має обмежений строк дії: вона запроваджена на період дії воєнного стану і не пізніше **1 січня 2026 року** (якщо воєнний стан триватиме, пільгу припинять 01.01.2026, якщо не буде продовжена додатково).

Надалі докладно розглянемо умови застосування цієї пільги, постійні пільги, необхідні документи та оподаткування подальшого продажу таких товарів.

## **Пільги та звільнення від ПДВ при імпорті сонячних панелей**

### **Тимчасове звільнення від ПДВ під час воєнного стану (2024–2025)**

**Законодавче впровадження.** 16 липня 2024 року було прийнято закони України №3853-ІХ та №3854-ІХ, що набрали чинності 27 липня 2024 року. Цими законами внесено зміни до Податкового та Митного кодексів, які тимчасово, на період воєнного стану (але не довше **01.01.2026**), звільняють від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України низки енергетичних товарів. Зокрема, звільнення поширюється на товари для відновлення та генерації електроенергії, такі як:

- **обладнання для вітрової та сонячної генерації електроенергії** (включаючи сонячні панелі та фотомодулі);

- **електрогенераторне обладнання** (генератори);
- **акумулятори великої ємності** (літій-іонні батареї, за винятком малопотужних менш 300 Вт).

Перелік конкретних товарів та їхніх кодів УКТ ЗЕД визначений у **розділі XXI** Митного кодексу України. До цього переліку входять, зокрема, **сонячні панелі** (код **8541.43.00.00** – фотогальванічні елементи і модулі), **інвертори** та інше допоміжне обладнання для СЕС (підпадають під коди 8504.40.84.00, 8504.40.88.00 тощо – статичні перетворювачі, крім зварювальних). **Монтажні конструкції** та інші компоненти, які не належать до переліку енергетичного обладнання (наприклад, металеві опори, рами), **не звільняються** і при їх імпорті сплачується ПДВ за звичайною ставкою 20%. Правильна класифікація товарів за кодами УКТ ЗЕД є вирішальною для отримання пільги, оскільки звільнення застосовується лише до товарів із затвердженого списку.

**Умови застосування.** На відміну від деяких цільових пільг, **воєнна пільга 2024–2025 рр. не встановлює вимоги щодо конкретного використання чи кінцевого споживача** для енергетичного обладнання. Тобто **будь-який імпортер (суб'єкт господарювання)** може ввезти сонячні панелі, інвертори, батареї тощо і скористатися звільненням від ПДВ та мита, за умови належної класифікації товару. Ця пільга поширюється також на переміщення в міжнародних поштових та експрес-відправленнях. **Сплата ПДВ та мита не здійснюється на митниці**, що зменшує вартість та прискорює ввезення обладнання. Додатково уряд скасував вимогу про забезпечення сплати митних платежів при ввезенні цих пільгових товарів – тобто не потрібна банківська гарантія або застава при імпорті енергообладнання, що підпадає під звільнення.

**Строк дії пільги.** Пільговий режим діє **до кінця воєнного стану, але не пізніше 1 січня 2026 року**. Таким чином, станом на 2025 рік імпортери можуть користуватися звільненням. Питання про

можливу пролонгацію цієї пільги після 2025 року обговорюється (зокрема, профільний комітет Ради розглядає пропозиції продовжити її задля підтримки відновлюваної енергетики), але станом на зараз кінцева дата визначена законом.

## **Постійна пільга з ПДВ за Податковим кодексом (обладнання для ВДЕ)**

Окрім тимчасових воєнних заходів, в Україні діє **постійна норма Податкового кодексу** (введена ще до війни) щодо підтримки відновлюваної енергетики. **Підпункт 197.16 статті 197 ПКУ** передбачає звільнення від ПДВ для операцій з **ввезення на митну територію України обладнання**, призначеного для відновлюваних джерел енергії та енергозбереження. До цієї категорії належать, зокрема:

- **Устаткування, що працює на відновлюваних джерелах енергії** (наприклад, сонячні модулі, вітротурбіни тощо) і матеріали для виробництва енергії з ВДЕ;
- **Енергозберігаюче обладнання і матеріали, засоби вимірювання, контролю та управління витратами паливно-енергетичних ресурсів;**
- **Обладнання та комплектуючі для виробництва альтернативних видів палива або енергії з ВДЕ.**

**Важливо:** Це звільнення має **цільовий характер та умови застосування**. Податковий кодекс вимагає одночасного виконання двох умов:

1. **Цільове використання** – імпортовані товари мають **використовуватися платником податку у власному виробництві** (тобто для будівництва/оснащення власної генеруючої станції або виробництва обладнання/енергії, а не для перепродажу).
2. **Відсутність аналогів** – ідентичні товари з аналогічними

**характеристиками не виробляються в Україні.** Перелік товарів, що підпадають під цю пільгу, затверджується Кабінетом Міністрів. (На сьогодні діє Перелік, затверджений постановою КМУ №444 від 14.05.2008 р., який містить коди УКТ ЗЕД обладнання для відновлюваної енергетики та енергозбереження.)

При дотриманні цих умов імпортер не сплачує ПДВ при ввезенні обладнання. **Якщо ж умови порушуються (цільове призначення не виконане або товар має український аналог),** то платник податку зобов'язаний донарахувати та сплатити суму ПДВ, що мала б бути сплачена при ввезенні, а також пеню (120% облікової ставки НБУ за період від ввезення до сплати). Наприклад, якщо компанія ввезла сонячні панелі без ПДВ для власної СЕС, але згодом вирішила продати їх на сторону, вона мусить нарахувати «імпортний» ПДВ та сплатити до бюджету разом із пенєю. Таким чином, постійна пільга спрямована саме на стимули для **реалізації власних проєктів з ВДЕ,** а не торговельної діяльності.

**Співвідношення з воєнною пільгою.** У 2024–2025 роках багато операцій з імпорту обладнання для СЕС підпадають під більш широкий воєнний режим звільнення від ПДВ (описаний вище). Цей режим не вимагає цільового власного використання, тож імпортерам-продавцям скористатися ним простіше. **Якщо товар підпадає під воєнну пільгу, немає потреби оформляти звільнення за ст.197.16 ПКУ.** Постійна норма 197.16 буде знову актуальною після завершення дії воєнних пільг (тобто з 2026 року, якщо не буде продовжено звільнення).

## **Документи для підтвердження права на пільги при імпорті**

Щоб скористатися звільненням від ПДВ на митниці, **імпортер має підготувати належний пакет документів** і правильно заповнити митну декларацію. Основні вимоги такі:

- **Стандартні документи для імпорту:** контракт з постачальником, інвойс (рахунок-фактура), пакувальні листи, транспортні документи (CMR, авіанакладна тощо), митна декларація і інші звичайні папери для розмитнення.
- **Позначення пільги в декларації:** у митній декларації необхідно вказати спеціальний код пільги. **Для звільнення від ПДВ та мита на енергообладнання використовується код "241"** у графі 36 декларації. Цей код сигналізує митниці, що імпорт здійснюється за пільговим режимом згідно з перехідними положеннями законодавства.
- **Технічна документація:** для товарів енергетичного призначення обов'язково слід підтвердити їх технічні характеристики та належність до пільгової категорії. Потрібно надати **технічний паспорт виробу, опис або креслення, каталожні матеріали виробника чи посилання на офіційний сайт з описом.** Ці документи допоможуть митникам правильно класифікувати товар. *Наприклад, щоб довести, що ввезені панелі є саме фотоелектричними модулями без додаткових електронних компонентів (код 8541.43) і підпадають під пільгу, варто надати їх технічний опис. Якщо панель обладнана додатковими пристроями (контролерами, діодами для живлення кінцевого пристрою тощо), митниця може класифікувати її як частину генераторної установки за кодом 8501, що не дає права на звільнення.*
- **Документи про цільове використання (для пільги ст.197.16 ПКУ):** якщо імпорт здійснюється за постійною пільгою для власного виробництва, митники можуть вимагати заяву-зобов'язання про цільове використання товарів. Також на практиці рекомендується мати довідку чи лист від відповідного органу про відсутність аналогічного українського виробництва, хоча формально достатньо того, що товар включений до затвердженого Кабміном переліку.

Дотримання цих вимог та повнота документів є критичною. Податкові консультанти наголошують, що **правильна класифікація та пакет документів – ключовий фактор отримання пільги**, який дозволить уникнути зайвих витрат і затримок. Якщо все оформлено належним чином, митниця здійснить оформлення без нарахування ПДВ та мита.

## **ПДВ при подальшому продажу імпортованих товарів на внутрішньому ринку**

**Загальне правило (20%).** Продаж (постачання) сонячних панелей, інверторів та іншого обладнання на митній території України **оподатковується ПДВ за стандартною ставкою 20%**. Це стосується як продукції вітчизняного виробництва, так і імпортованих товарів. Жодних спеціальних звільнень чи знижених ставок ПДВ саме для операцій продажу обладнання для СЕС у Податковому кодексі не передбачено станом на 2025 рік. Податкові органи прямо вказують, що **операції постачання згаданого обладнання оподатковуються ПДВ на загальних підставах (тобто 20%)**, за винятком окремих спеціальних випадків, передбачених законом.

**Продаж товарів, ввезених за пільговим імпортом.** Важливо розуміти, що тимчасове звільнення від ПДВ стосується лише етапу імпорту. Норми закону не поширюють режим звільнення на операції подальшого постачання таких товарів всередині країни. Тобто імпортер, який ввіз сонячні панелі без ПДВ, при їх реалізації на території України зобов'язаний **нарахувати ПДВ 20%** та сплатити його до бюджету у загальному порядку. Покупці – платники ПДВ матимуть право на податковий кредит з цього податку, як зазвичай. Таким чином, пільговий імпорт скорочує витрати та покращує ліквідність у імпортера на етапі ввезення, але не звільняє кінцеву реалізацію від ПДВ: податок буде сплачено при продажу товару внутрішньому споживачу.

**Контроль цільового використання.** Якщо обладнання було ввезено

за ст.197.16 ПКУ (для власного використання), а згодом продається на внутрішньому ринку, це, як зазначалося, вважається порушенням умов пільги. В такому разі імпортер має донарахувати імпортний ПДВ та пеню, і додатково на операцію продажу виписати податкову накладну з ПДВ 20%. Інакше кажучи, платник фактично втрачає пільгу та сплачує податок, який економив при імпорті. Податкові органи можуть відстежувати такі випадки, вимагаючи підтвердження цільового використання ввезеного без ПДВ обладнання (для цього імпортери, що отримують пільгу на власне виробництво, повинні зберігати всі первинні документи, акти виконання робіт, проектну документацію і т.ін., які доводять використання товарів за призначенням).

**Висновок щодо продажів:** Внутрішній продаж сонячних панелей та комплектуючих здійснюється у звичайному режимі оподаткування. Жодних законодавчих норм, які б встановлювали нульову або пільгову ставку ПДВ для реалізації таких товарів кінцевим споживачам (наприклад, як для певних медикаментів чи книг), немає. Тому бізнес-модель імпортера має враховувати, що кінцева ціна для неплатників ПДВ включатиме 20% податку, а для платників – це податок нейтральний (вони зможуть включити його до кредиту).

□ Маєте схожий випадок або сумніви щодо власних дій?

Команда **“Вікторія”** готова надати оперативну, істотну інформацію – професійно, ґрунтовно, до результату.

Заповніть форму зворотного зв'язку для швидкого зв'язку. Збережіть свої нерви, здоров'я, час та кошти.

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,  
електронна пошта: office@vg.ua

*Група Компаній Вікторія*

---

# Як правильно написати пояснення для розблокування податкової накладної

**Блокування податкової накладної** – стресова ситуація для бухгалтера. Від того, наскільки якісно ви підготуєте пояснення та підтвердні документи, залежить успішність розблокування. У цій статті розглянемо, **як правильно скласти пояснення**: яку структуру воно має містити, які документи додати, яких помилок уникати і яким стилем писати, щоб переконати податкову службу. Поради носять практичний характер – замість шаблонів зосередимось на ключових моментах і логіці викладення інформації. Наголосимо, – Компанія “Вікторія” має суттєвий позитивний досвід у підготовці пояснень та розблокуванні податкових накладних. То ж навіть у разі труднощів, можете звернутись за допомогою наших фахівців.

# Структура пояснення: ключові елементи

Готуючи пояснення для розблокування ПН, варто дотримуватися чіткої структури. Податківці радять повністю розкрити суть операції, її ділову мету та пов'язані обставини. Наші фахівці рекомендують включити такі розділи (логічні блоки):

- 1. Загальні відомості про підприємство.** Вкажіть повну назву компанії, код ЄДРПОУ, дату реєстрації та статус платника ПДВ. Коротко опишіть основні види діяльності і зазначте **КВЕДи**. Тут же доречно згадати наявність матеріально-технічної бази та персоналу – особливо ті ресурси, що прямо залучені у заблокованій операції. Ця інформація підтверджує легітимність бізнесу, його самодостатність і вашу спроможність виконувати такі операції (наприклад, наявність складів, обладнання, кваліфікованих працівників тощо).
- 2. Опис господарської операції (заблокованої ПН).** Докладно опишіть саму операцію, що стала підставою для складання податкової накладної. Зазначте, хто є контрагентом (покупцем/замовником), що саме було поставлено або які послуги надано, у якій кількості та на яку суму. Включіть основні дати та хронологію подій, які передували виникненню ПН (наприклад, дата укладання договору, відвантаження товару, підписання актів тощо). Ваше завдання – прозоро показати *реальність операції* та її відповідність умовам договору і вимогам законодавства. Операція має бути так описаною, щоб це було зрозуміло податківцям: не ускладнюйте виклад великою кількістю зворотів, довгими реченнями – податківці, якщо читатимуть, можуть втратити логічний зв'язок.
- 3. Деталі постачання та ресурси, залучені в операції.** Доповніть опис операції інформацією про те, звідки

походять товари чи ресурси для її виконання. Опишіть ваших постачальників: у кого закуплено товар або сировину, які матеріали чи послуги використано для виконання заблокованої операції. Також вкажіть, **на якій базі** виконана операція: наприклад, чиїми силами та обладнанням вироблено чи доставлено товар. Підкресліть, що всі основні засоби, задіяні в угоді, офіційно обліковані (перевірте подання форми 20-ОПП по них). Цей розділ демонструє податковій реальність бізнес-процесу “від початку до кінця” – від придбання до реалізації.

4. **Ділова мета операції та економічний ефект.** Обґрунтуйте, *навіщо* проведена ця операція з точки зору бізнесу. Чітко сформулюйте ділову мету: наприклад, отримання прибутку від продажу, забезпечення виробництва сировиною, вихід на нового ринку збуту тощо. Наведіть розрахунки або показники, якщо можливо: наприклад, очікуваний прибуток або маржинальність угоди. Мета цього пункту – довести, що операція **не є фіктивною**, має економічний сенс і вигоду для підприємства (причинно-наслідковий зв’язок між угодою та отриманням прибутку вже має бути зрозумілим).
5. **Пояснення причин блокування та ваші контраргументи.** В окремому блоці варто зазначити, **чому податкова зупинила реєстрацію ПН**, і чому ви вважаєте це рішення хибним або таким, що підлягає скасування. У квитанції про зупинення, як правило, вказується загальна причина (наприклад, відповідність певним критеріям ризиковості операції чи платника). Покажіть, що ви **проаналізували цю причину**. Наприклад: якщо зазначено перевищення обсягу постачання – поясніть, що такий обсяг обґрунтований (сезонність, разове велике замовлення, наявність запасів тощо). Якщо причиною є ризиковість контрагента – підкресліть, що контрагент реальний, надайте дані про нього (але **не** виправдовуйтеся за самого контрагента, просто акцентуйте на реальності операції). В цьому

розділі ви фактично спростовуєте підстави блокування, спираючись на факти та докази. Будьте лаконічні й конструктивні: мета – переконати комісію, що **ризиків немає** і рішення про блокування слід переглянути. Не переобтяжуйте як цей, так й інші блоки частими форматуваннями тексту. Форма також має значення.

6. **Позитивна податкова історія та репутація платника.** За можливості, надайте кілька штрихів щодо вашої **податкової дисципліни**. Зазначте, що підприємство своєчасно сплачує податкові зобов'язання, не має податкового боргу, сумлінно подає звітність. Якщо у вас раніше успішно реєструвалися аналогічні накладні або загалом діяльність стабільна – згадайте і про це. Мета цього пункту – показати, що ви добросовісний платник, для якого блокування ПН – швидше виняток, ніж правило.
7. **Перелік документів (додатків).** Наприкінці пояснення доцільно зробити чіткий список **усіх документів**, що додаються. Перерахуйте назви документів або груп документів, які ви прикріплюєте до пояснення, із зазначенням їх реквізитів (дата, номер) при наявності. Бажано згрупувати додатки за категоріями (наприклад: договори, накладні, платіжні документи тощо) і подати цей перелік окремим абзацом – так перевіряючому буде легше звірити ваші файли з текстом пояснення. **Не перевантажуйте** перелік сторонніми паперами, але й нічого важливого не пропустіть – кожен документ має доповнювати картину реальності операції. (Детальніше про вибір документів – у наступному розділі.)
8. **Заклучна частина з проханням.** Завершуйте пояснення ввічливим проханням зареєструвати податкову накладну. Підсумуйте все викладене і ясно вкажіть, що на підставі наданих доказів ви просите податковий орган відновити реєстрацію зазначеної ПН в ЄРПН. Це останній акцент, який нагадає про головну мету звернення.

Структуру можна варіювати під конкретну ситуацію, але перелічені елементи бажано висвітлити. Така послідовність допоможе логічно донести інформацію до комісії, «розкласти по полицях» всі обставини угоди і розвіяти можливі сумніви.

## **Підтвердні документи: що варто додати**

**Документи-додатки** – це ваші докази реальності операції. Їх потрібно підібрати уважно. Чинні правила (Порядок №520 Мінфіну) прямо не обмежують перелік підтвердних документів, але податкова в своїх рекомендаціях називає такі типові категорії документів:

- **Договори з контрагентами** (та всі додатки до них). Це основа угоди, що підтверджує домовленості між сторонами. Якщо були специфікації, додаткові угоди – додавайте і їх.
- **Первинні документи щодо постачання/придбання**: накладні (видаткові, товарно-транспортні), акти приймання-передачі виконаних робіт/послуг, рахунки-фактури, інвойси тощо. Ці документи підтверджують факт здійснення господарської операції (відвантаження товарів, надання послуг).
- **Транспортні та складські документи**. Якщо доставка товару здійснювалась транспортом – додайте товарно-транспортні накладні, журнали відвантаження, документи щодо зберігання на складі, інвентаризаційні описи запасів, якщо це релевантно до угоди.
- **Платіжні документи**: банківські виписки, платіжні доручення, квитанції про оплату. Вони підтвердять рух коштів за операцією (оплату від покупця, передоплату постачальнику тощо).
- **Документи щодо відповідності та якості продукції**. Якщо

предметом постачання були товари, для яких важливі сертифікати, паспорти якості, декларації відповідності – надайте їх копії. Особливо якщо наявність таких документів передбачена договором або законом.

- **Інші документи, що підтверджують інформацію з податкової накладної.** Сюди можуть входити будь-які папери, які прямо стосуються угоди: технічні завдання, переписка з клієнтом (за потреби), калькуляції собівартості, фотозвіти про виконані роботи, *тощо*. Головне, щоби кожен документ мав стосунок до заблокованої ПН і допомагав довести реальність операції. Зважте, – якщо не податкова читатиме пояснення і оцінюватиме його на повноту, то далі, у разі незадоволення прохання розблокувати, – адміністративне та судове оскарження. Суд чутливий до обсягу доказів, що ви надаєте податковій для розблокування податкової накладної / розрахунку коригування.

#### **Практичні поради щодо оформлення додатків:**

- **Скануйте з оригіналів.** Усі копії документів знімайте саме з оригіналів, на яких стоять “живі” підписи та печатки (якщо вони ставились). Електронна система перевірки може відхилити файли, де відсутні реквізити підписів/печаток, оскільки такі документи не матимуть юридичної сили. Завіряти копії спеціально не потрібно – достатньо правильно зробленого скану.
- **Дотримуйтесь вимог до файлів.** Зверніть увагу на технічні обмеження: один файл (у форматі PDF, PNG, JPG) має бути не більше 2 МБ, але ви можете об’єднати в ньому кілька сторінок чи документів (лише б сумарний розмір  $\leq 2$  МБ). До одного повідомлення дозволено прикріпити до 100 файлів. Назви файлів робіть зрозумілими (щоб було видно, що всередині). Це полегшить роботу інспектору.
- **Структуруйте та перелічіть документи.** Як вже

згадувалось, при великій кількості файлів згрупуйте їх за видами і дайте порядкові номери. У самому поясненні в кінці наведіть повний перелік доданих документів із нумерацією. Наприклад: “1. Договір №\_\_ від \_\_ (на \_\_ сторінках); 2. Специфікація до договору (на \_\_ стор.); 3. Видаткова накладна №\_\_ від \_\_; 4. Банківська виписка від \_\_ на суму \_\_; ...”. Такий список – своєрідна карта для перевіряючого.

- **Вибирайте релевантні докази.** Не варто завантажувати усі документи, які є на підприємстві. Надмірний пакет може ускладнити аналіз (інспектор фізично не буде глибоко вчитуватися в сотню паперів). Водночас подання **надто мало** документів – серйозна помилка. Знайдіть баланс: додайте достатньо доказів, щоб підтвердити **кожен аспект операції**, що викликав сумнів у податкової, але не дублюйте зайвого. Принцип такий: *жодного “пробілу” в історії угоди, і нічого зайвого поза цією історією.*

Дотримуючись цих рекомендацій, ви подасте компактний, інформативний і зручний для перевірки пакет документів. Це значно підвищить шанси, що вашу ПН розблокують без додаткових запитів.

## **Типові помилки при підготовці пояснення**

Розглянемо поширені помилки, яких припускаються платники, готуючи пояснення на розблокування, – щоб ви могли їх уникнути:

- **Поспіх та неналежна підготовка.** Отримавши «квитанцію щастя» про зупинку ПН, бухгалтер природно хоче якнайшвидше вирішити проблему. Але квапливість часто грає злий жарт. Типові наслідки: відправлені сирі, необдумані пояснення, помилки у заповненні форми, подача

документів урозбіж (окремо від пояснення) тощо. У результаті висока вірогідність відмови. Пам'ятайте: у вас є до 365 календарних днів з дати блокування, щоб подати пояснення й документи. Звісно, тягнути рік не варто (контрагент чекає реєстрації, гроші зависли), але й за день підготувати ідеальний пакет складно. Оптимально – використати кілька днів чи тиждень на збір усіх потрібних даних, перевірку правильності та оформлення пояснення. **Не подавайте абищо одразу.** Краще трохи зважити, ніж отримати відмову і потім оскаржувати її.

- **Використання шаблонних текстів.** Буває, підприємства беруть якийсь зразок пояснення з інтернету і підставляють свої дані, не особливо розбираючись у нюансах. Податківці легко впізнають типові шаблони, що «не чіпляються» до суті конкретної операції. У результаті пояснення виглядає формально і не переконує. **Уникайте казенних фраз і загальних фраз без конкретики.** Кожна фраза вашого листа має працювати на доведення реальності саме *вашої* операції. Якщо і брати за основу чийсь зразок, то дуже індивідуально його допрацюуйте під свої обставини. Наголосимо: у разі сумнівів – звертайтеся до фахівців нашої компанії “Вікторія” за допомогою!
- **Проігнорована причина блокування.** Велика помилка – взагалі не згадати про те, чому накладну заблоковано, або дати пояснення “про щось інше”. Комісія очікує побачити у ваших поясненнях відповідь на ту причину, яку зазначено в рішенні про зупинення. Якщо просто написати “операція реальна, просимо розблокувати” – шансів мало. Обов’язково включіть у текст блок з аналізом ситуації та аргументами (див. пункт 5 структури вище). Покажіть, що ви **усвідомили, що викликало підозру**, і надали необхідні докази зняти цю підозру. Наприклад, якщо спрацював критерій ризиковості щодо обсягу – поясніть зміну

обсягів; якщо “ризиковий” товар – поясніть його використання в діяльності, подайте Таблицю даних на цей товар, тощо. Нехтування цим пунктом гарантовано знизить ефективність пояснення.

- **Неправильне заповнення форми повідомлення.** Форма J1312603 (повідомлення про подання пояснень та копій документів) має кілька полів, які треба заповнити точно. Помилки в таблиці повідомлення можуть призвести до неприйняття документів. Наприклад, **сума операції зазначається без ПДВ** – однією з найчастіших помилок є вказати її з ПДВ. Також перевіряйте інші реквізити: ІПН покупця/продавця, номер і дату ПН, коди УКТ ЗЕД/ДКПП, тощо – вони мають точно відповідати даним заблокованої накладної. Якщо система виявить розбіжності, ви можете отримати відмову з технічних причин. Рекомендація: **звіртеся з даними самої ПН і квитанції** про її зупинку, заповнюючи форму.
- **Відправлення пояснення і документів окремо або частинами.** Інколи трапляється, що платник спочатку надсилає пакет документів як додатки, а текст пояснення – окремо (або взагалі забуває його додати), або ж надсилає два повідомлення поспіль з доповненнями. Податкова система розгляне лише *перший* пакет, подальші можуть бути проігноровані. Тому **подавайте пояснення і всі копії документів разом, в одному повідомленні**. Якщо після відправки ви виявили, що щось забули, – на жаль, додати ще документи вже не можна (виправлення помилок законодавством не передбачено). У такому разі, ймовірно, буде відмова, і доведеться або подавати скаргу, або йти в суд. Отже, краще одразу все ретельно зібрати (див. пункт про поспіх вище).
- **Неповний або хаотичний пакет документів.** Як згадувалось, крайнощі шкідливі: не можна подавати ні занадто мало документів, ні завалювати податкову паперами, не пов’язаними з цією ПН. Так само погано структурований

набір файлів ускладнить роботу комісії. Якщо до пояснення не додати хоча б один **ключовий** документ (наприклад, акт виконаних робіт для підтвердження послуги) – рішення про відмову може бути визнане законним, адже податкова “не побачила” підтвердження певного аспекту. Водночас надавати документи по інших операціях “для порядку” – зайве і може розпорошити увагу. Висновок: комплект має бути *повним і достатнім*, без інформаційного шуму.

Перевірте своє пояснення на ці помилки перед відправкою. **У вас лише одна спроба подати пояснення**, тож краще витратити більше часу на внутрішню перевірку, ніж потім сперечатися з податковою про те, що ви “мали на увазі” або які документи *могли б* додати.

## **Поради щодо стилю та тону викладу**

Пояснення для податкової – це офіційний документ, але він не має бути сухою відпискою. Вдалий текст поєднує **діловий тон** з максимальною ясністю і переконливістю. Ось кілька рекомендацій щодо стилю написання:

- **Дотримуйтеся офіційно-ділового стилю.** Звертайтеся ввічливо (“Шановна комісіє,” не обов’язково писати, достатньо ділового тону без просторіччя). Уникайте емоційних висловлювань, оцінок на адресу податкової чи контрагента. Не потрібно ні звинувачувати систему, ні “виправдовуватися” – просто подайте факти і пояснення від першої особи множини (“нами проведено операцію... додаємо документи... просимо зареєструвати...”).
- **Структуруйте текст абзацами і списками.** Великий суцільний текст важко читати. Краще розбийте пояснення на логічні абзаци за тим планом, що описано вище. Можна використовувати нумеровані або марковані списки всередині тексту (наприклад, перераховуючи документи або

характеристики товару). Допустимо оформити невеликі таблиці, якщо треба подати цифри або порівняння. Головне – щоб перевіряючий з *першого погляду* бачив структуру і міг швидко знайти потрібні дані.

- **Пишіть конкретно і по суті.** Кожне речення має нести нову інформацію, релевантну до справи. Уникайте загальних фраз типу “нами нічого не порушено” без пояснень, або “операція відповідає законодавству” – краще покажіть як саме відповідає. Наприклад, замість «Товар придбано законно, що підтверджуємо документами» напишіть: «Товар придбано у постачальника, **що підтверджує договір №** від \_\_ та **видаткова накладна №** від \_\_ (додаються)». Конкретика переконує, абстракція – ні.
- **Будьте лаконічні, але вичерпні.** Дотримуйтеся “золотої середини” в обсязі тексту. З одного боку, *надто коротке* пояснення (пару абзаців) навряд чи розкриє всі потрібні аспекти – податківці наголошують на детальному описі. З іншого боку, не варто писати багатосторінкову повість, відволікаючись на другорядні деталі. Включайте тільки те, що стосується заблокованої ПН і відповідає на можливі запитання комісії. Якщо текст перевищує кілька сторінок – можливо, варто частину інформації перенести в таблиці або скоротити повтори.
- **Перевірте мову і цифри.** Грамотність і точність – обов’язкові. Перечитайте готовий текст: чи немає орфографічних чи фактичних помилок? Чи узгоджені числові дані з додатками? Помилка в даті чи сумі може викликати сумнів або й стати формальним приводом для відмови. Всі посилання на документи (номери, дати договорів, накладних тощо) повинні співпадати з копіями в додатках. В ідеалі, дайте колезі перевірити текст “свіжим оком”.

Наостанок, пам’ятайте, що ваше пояснення читатимуть *люди* – члени комісії при податковій. Вони обмежені в часі і фізично

розглядають десятки таких звернень щодня. Тому ваша задача – зробити їх роботу легшою і приємнішою. Доброзичливий тон (без агресії), логічна подача і наочні докази сформуєть у перевіряючих відчуття, що перед ними **сумлінний платник**, у якого просто сталася накладка, а не порушник. Це психологічно схилить їх до позитивного рішення.

## Висновок

Підготовка пояснення для розблокування податкової накладної – це своєрідний **тест на професійну стресостійкість** для бухгалтера, де потрібно показати знання свого бізнесу і уважність до вимог контролюючих органів. Віднесіться до нього як до міні-аудиту операції: перевірте, чи все документаційно чисто, чи всі ланки ланцюжка постачання прозорі, чи є економічний сенс. Виклавши це чітко на папері (точніше, в електронному документі), ви надасте податковій всю картину і позбавите її підстав для сумнівів.

**Ретельність і правдивість – ваші головні союзники.** Якщо все зробити правильно з першого разу, вже за кілька днів комісія ДПС винесе рішення про **реєстрацію** податкової накладної– і ви зможете зітхнути з полегшенням. Сподіваємося, ці поради допоможуть вам підготувати дійсно переконливе та ефективне пояснення.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу розблокування податкових накладних.

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,  
електронна пошта: office@vg.ua

*Група Компаній Вікторія*

---

# Податкова накладна: ідентифікована по ціні номенклатура будівельних робіт

Як вірно формувати податкову накладну, якщо договором на виконання будівельних робіт передбачено етапи їх прийняття?

Це питання є і простим, і складним одночасно. Адже невірна ідентифікація номенклатури у податковій накладній може стати наслідком відмови податкового органу у реєстрації такої податкової накладної.

Компанією Вікторія ініційовано запит на користь клієнта для отримання індивідуальної податкової консультації. З отриманої ІПК йдеться, що:

**“Якщо окремі види робіт, зокрема «Прокладення кабелю», які згідно з договором є складовими «Електромонтажних робіт» та постачаються поетапно як окремі об’єкти, що мають свою вартість, визначену договором, то у податковій накладній вказується, наприклад:**

**у графі 2 – «Електромонтажні роботи з прокладення кабелю згідно з Актом від ... № ... »;**

**у графі 7 – ціна, визначена договором для такого окремого виду робіт, без урахування ПДВ”.**

Повний текст індивідуальної податкової консультації подаємо нижче.

Download

PDF Loading...

АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу розблокування реєстрації податкових накладних.

Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження протиправних рішень податкового органу з блокування податкових накладних.

**Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:**

- досвідчені юристи, податкові консультанти;*
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;*
- надання послуги передусє детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;*
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;*
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.*

Заповніть форму зворотного зв’язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу розблокування податкових накладних.

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,  
електронна пошта: office@vg.ua

*АО "ЗАХІДНА ПРАВОЗАХИСНА ГРУПА",*

*Група Компаній Вікторія*

---

# Подання пояснень до заблокованої податкової накладної – право, а не обов'язок

В цій публікації розберемося, чи виникає у разі зупинення податковим органом реєстрації податкової накладної обов'язок (саме обов'язок) подання пояснення та додаткових документів?

Податкові органи іноді трактують, що надання пояснення – це обов'язок платника податку. Проте ж – така податкова накладна дійсно могла бути складена помилково і платник податків не бачить доцільності розблокування процедури реєстрації.

**Отже, ДПС України наголошує, що подання пояснень – це право платника податків.** Іншого податковим законодавством не передбачено.

Консультація нижче вільна для завантаження.

Download

PDF Loading...

АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги супроводу розблокування реєстрації податкових накладних.

Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження протиправних рішень податкового органу з блокування податкових накладних.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені юристи, податкові консультанти;
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;
- наданню послуги передують детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг супроводу розблокування податкових накладних.

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,  
електронна пошта: office@vg.ua

**АО "ЗАХІДНА ПРАВОЗАХИСНА ГРУПА",**

**Група Компаній Вікторія**