

Право на податкову знижку та необхідність надання підтверджуючих документів

Наближається граничний строк для подання Декларації про майновий стан та доходи громадянами, що мають право на податкову знижку. То ж актуальним буде розібратись в обов'язку подання підтвердних документів до Декларації, що ми і зробимо у цій публікації.

Так, для дотримання вимог п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 ПКУ платник податків додає до Декларації про майновий стан і доходи платіжні та розрахункові документи, у яких ідентифікується продавець товарів (робіт, послуг).

Попри те, регіональні податкові органи вимагають, щоб до Декларації додавались й копія паспорта громадянина України та довідки про податковий номер. Чи правомірна така вимога?..

До податкової знижки включаються фактично понесені витрати, підтверджені відповідними платіжними та розрахунковими документами, зокрема квитанціями, фіскальними або товарними чеками, прибутковими касовими ордерами, що ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і особу, яка звертається за податковою знижкою, а також договором про наявність таких обов'язків повинно бути відображено вартість таких товарів (робіт, послуг) і строк оплати за такі товари (роботи,

послуги) (п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу).

Відповідно до п.п. 166.2.2 п. 166.2 ст. 166 Кодексу копії, зазначені у п.п. 166.2.1 п. 166.2 ст. 166 Кодексу, повинні бути надані разом з податковою декларацією про майновий стан і доходи, а оригінали цих документів не подаються контролюючому органу, але зберігаються платником податків протягом терміну давності, встановленого Кодексом.

У разі відсутності підтвердження витрат платником податків у вигляді електронних розрахункових документів, платник подає в податковій декларації номер реєстрації електронного розрахункового документа.

Крім того, згідно з п.п. 166.2.3 п. 166.2 ст. 166 Кодексу для документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, контролюючий орган не має права вимагати від платника податків надання документів або інформації, яка міститься в автоматизованих інформаційних та довідкових системах, реєстрах, базах (банках) даних органів державної влади або органів місцевого самоврядування, інформація з яких безоплатно отримується контролюючими органами відповідно до Кодексу та міститься в інформаційних базах центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Отже, оскільки довідка про податковий номер видається саме податковим органом, то під час камеральної перевірки працівники податкового органу не мають права вимагати її у платника, котрий подає Декларацію для реалізації свого права на податкову знижку.

Що ж стосується копії паспорта, то тут слід відзначити наступне.

Так, на вимогу контролюючого органу та в межах його повноважень, визначених законодавством, платники податків зобов'язані представити документи і відомості, пов'язані з

отриманням доходу або права на отримання податкової знижки, обґрунтованості і сплати податків, та підтверджувати необхідними документами достовірність відомостей, зазначених у податковій декларації за відповідний звітний період.

Але не в межах камеральної перевірки.

Це підтверджується висновком Верховного Суду, до прикладу, у справі 160/15502/22:

З аналізу наведених правових норм слідує, що камеральна перевірка за своєю правовою сутністю є формою поточного документального контролю за дотриманням платником вимог податкового законодавства, предмет якої передбачає проведення контролюючим органом арифметичного та логічного контролю правильності оформлення документів податкової звітності (повноти заповнення усіх необхідних реквізитів, чіткості їх заповнення тощо), перевірку правильності складення розрахунків за податковими платежами (арифметичний підрахунок остаточних сум податків; правильність відображення показників, необхідних для обчислення бази оподаткування; логічний зв'язок та узгодженість відповідних показників поточного періоду та їх зіставлення з показниками попередніх періодів).

Аналіз достовірності сформованих платником показників податкової звітності під час камеральної перевірки не здійснюється.

Натомість, інші обставини, які впливають на своєчасність, достовірність, повноту нарахування і сплати податків, повинні бути предметом перевірки контролюючим органом під час здійснення іншого виду перевірок, а саме - документальних перевірок в порядку, передбаченому статтями 77, 78 Податкового кодексу України.

Аналогічне правозастосування викладене в постановках Верховного Суду від 01.03.2023 у справі № 420/5098/20, від 24.06.2020 у справі № 640/18801/18, від 03.10.2023 у справі № 160/8243/22, від 16.07.2024 у справі № 320/4281/23.

Отже, хоча й законодавство й передбачає обов'язок надавати документи податковому органу для виконання ним передбачених законом функцій, однак це слід виконати поза камеральною перевіркою. З урахуванням цього, – додавати копію паспорта до документів, обов'язок подання котрих прямо передбачений законом, не потрібно. Копія паспорта може бути надана в межах інших функцій податкового контролю, ніж камеральна перевірка.

Висновки, наведені вище, частково перекликаються зі змістом індивідуальної податкової консультації, отриманої за

ініціюванням Компанії Вікторія.

Текст ІПК подаємо нижче:

Loading Viewer...

Нагадуємо, Компанія Вікторія надає професійний супровід підготовки та подання звітності до податкових органів з метою отримання податкової знижки. Якщо у Вас є такий клопіт – Вам до нас!



Якщо Ви бажаєте, щоб наші фахівці надали консультації з питань подання декларацій і отримання податкової знижки, звертайтеся за швидкою формою:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Відправити

Компанія Вікторія

Яким повинно бути пояснення для розблокування податкової накладної?

Структура пояснення для розблокування податкової накладної може бути наступною:

1. Загальні відомості про підприємство

- **Назва підприємства, код ЄДРПОУ:** вкажіть офіційні дані про вашу компанію.
- **Дата реєстрації підприємства та статус платника ПДВ:** підтвердження статусу платника податку на додану

вартість з відповідною датою.

Це дозволить податковим органам перевірити легітимність вашого бізнесу і відповідність статусу платника ПДВ.

2. Обґрунтування операції

- **Опис операції:** вкажіть деталі про постачання товару або надання послуг (назва товару/послуги, кількість, вартість, контрагент).
- **Документація операції:** додайте інформацію про відповідні документи (договори, видаткові накладні, рахунки-фактури тощо), які підтверджують реальність операції.

Це покаже, що операція справжня та проведена у відповідності до вимог законодавства.

3. Пояснення причин блокування

- **Причина зупинення реєстрації:** зазначте, що саме стало причиною блокування (наприклад, невідповідність даних, перевищення обсягів постачання, ризиковані операції).
- **Ваша відповідь:** дайте короткий аналіз, чому рішення про блокування є помилковим або чому воно може бути розблоковане.

Цей блок допоможе пояснити податковим органам, що виникла помилка або невідповідність у даних, яку можна усунути.

4. Підтверджуючі документи

- **Перелік наданих документів:** вкажіть конкретні документи, що підтверджують реальність операції (договори, накладні, банківські виписки, звірки тощо).
- **Підтвердні документи обліку на підприємства:** додайте дані бухгалтерського обліку, які підтверджують наявність товарів або послуг на момент укладання угоди. Це можуть

бути копії аркушів складських книг, оборотно-сальдових відомостей, дані інвентаризацій тощо.

Документи мають підтвердити, що ваші операції є реальними і немає підстав для блокування податкової накладної.

5. Ділова мета операції

- **Мета постачання товару/послуг:** вкажіть, що операція має комерційну мету і приносить прибуток підприємству.
- **Очікуваний прибуток:** якщо можливо, додайте дані про націнку або дохід, отриманий від операції.

Цей пункт важливий для підтвердження, що операція не є фіктивною і має економічний сенс.

6. Фінансова відповідальність платника

- **Податкові зобов'язання:** підтвердження того, що підприємство своєчасно сплачує податки, не має заборгованості перед бюджетом.
- **Авансові платежі та податкові звіти:** надайте інформацію про сплачені податки та подані звіти за відповідний період.

Цей пункт демонструє добросовісність платника податків і його готовність виконувати податкові обов'язки.

7. Запит на реєстрацію

- **Прохання зареєструвати податкову накладну:** підсумуйте своє пояснення і чітко вкажіть, що ви просите зареєструвати податкову накладну в ЄРПН на підставі наданих доказів.

Остаточний акцент на реєстрації допомагає завершити пояснення та окреслити основну мету вашого звернення.

Приклад пояснення наведено за наступним посиланням [перейти]

Нагадуємо, 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

Відправити

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