

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 скасуванню. 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** виправдовуйтесь 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. **Заключна 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 нагадує 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 ≤ 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 сформулюють 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 документально 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

Пояснення для розблокування податкової накладної: зразок

Наводимо зразок пояснення щодо підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній. Пояснення підготовлено за участі АО "Західна Правозахисна Група". Текст пояснення наведено лише як приклад успішного пояснення. У разі, якщо вам потрібна допомога у підготовці пояснення, наші фахівці нададуть послугу за вигідними умовами, звертайтеся за швидкою формою під поясненням.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІКТОРІЯ ЛТД»

Код ЄДРПОУ 73655524, 08298, м. Київ, вул. Петренка, буд.33

11.10.2024

ГУ ДПС у м. Києві

*Про надання пояснення та копій документів
щодо підтвердження інформації,
зазначеної у податковій накладній*

ПОЯСНЕННЯ № 3

на підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній від 10.09.2024 № 11, реєстрація якої була зупинена
Відповідно до п.201.1 ст. 201 Податкового кодексу України на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) у встановлений термін.

Керуючись вищевикладеними нормами законодавства України, ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД» подало на реєстрацію податкову накладну № 11 від 10.09.2024 на адресу ТОВ «АША-ФУД», проте згідно квитанції № 2223232786 реєстрацію податкової накладної було зупинено відповідно п. 201.16 ст. 201 ПКУ на підставі Постанови Кабінету міністрів України №1165 від 11.12.2019, а саме: обсяг постачання товару/послуги **1901**, перевищує величину залишку, визначеного як різниця обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання, що відповідає п.1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій.

Також запропоновано надати пояснення та/або копії документів,

достатні для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Враховуючи наведену позицію податкового органу, котра початково стала в основу рішення про зупинення реєстрації податкової накладної, **детальному обґрунтуванню підлягає саме розбіжність обсягу постачання та обсягу залишку**. Зважаючи на це, ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД» надає загальний опис своєї роботи та пояснює детально відсутність такої розбіжності, а також надає копії документів на підтвердження вищенаведеного.

I. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІКТОРІЯ ЛТД», далі – підприємство, (код ЄДРПОУ 73655524) зареєстроване 01.04.2015 та взяте на облік в ГУ ДПС М. КИЄВІ, номер взяття на облік: 093335045523.

Дата реєстрації платником податку на додану вартість – 10.07.2015.

Основним видом діяльності підприємства є виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості (КВЕД 10.61), про що зазначено і в ЄДР.

Крім того, згідно відомостей з ЄДР є й інші види діяльності, якими займається (може займатись) підприємство:

- неспеціалізована оптова торгівля (КВЕД 46.90);
- **виробництво машин і устаткування для виготовлення харчових продуктів і напоїв, перероблення тютюну (КВЕД 28.93);**
- виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості (КВЕД 10.61);
- оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними, молюсками (КВЕД 46.38);
- діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (КВЕД 56.10);
- пакування (КВЕД 82.92);
- виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитер-ських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання (КВЕД 10.71);
- виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у. (КВЕД 10.89).

Підприємство має відкриті наступні банківські рахунки:

1. UA454808050000023002604377414, відкритий в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» у м. Києві у валюті 980 українська гривня;

2. UA5668050000230026008480854, відкритий в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» у м. Києві у валюті 980 українська гривня;
3. UA565071230230026001010382047, відкритий в ПАТ «БАНК ВОСТОК» у валюті 980 українська гривня;
4. UA138999980385179000000245088, відкритий в Казначейство України у валюті 980 українська гривня.

II. ЗАБЕЗПЕЧЕНІСТЬ МАТЕРІАЛЬНИМИ РЕСУРСАМИ

Для ведення господарської діяльності та забезпечення сталого розвитку Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІКТОРІЯ ЛТД» орендує нежитлове приміщення (55,1 м²) та частину нежитлового приміщення (123,9 м²) загальною площею 170 м² під офіс та склад, що знаходиться за адресою: Київська обл., с. Чайки, вул. Шовковична, 30 – у ТОВ «Константа» (ЄДРПОУ 44331021) на підставі Договору оренди нерухомого майна від 01.08.22 № 45 (даний договір та Акт приймання-передачі нежитлового приміщення від 01.08.23 **додаються (1,2)**);

В підтвердження вказаних фактів підприємством були подані повідомлення за формою 20-ОПП, де вказані вищезазначені об'єкти оподаткування, через які проводиться діяльність та які прийняті контролюючим органом.

III. ЗАБЕЗПЕЧЕНІСТЬ ТРУДОВИМИ РЕСУРСАМИ

Штат працівників Товариства з обмеженою відповідальністю «ВІКТОРІЯ ЛТД» станом на 01.09.2024 року наступний:

1. Щербанюк В. О. – директор, комірник за суміщенням посад;
2. Ляшко А.І. – директор фінансовий;
3. Ключко Ю.О. – готувач сумішей (хлібопекарне та кондитерське виробництво);
4. Жихар В.С. – технік-технолог з виробництва борошняних, кондитерських виробів та харчоконцентратів.

В жовтні прийнято ще 2х працівників (штат працівників на 01.10.2024 збільшено на 2):

Гонта М.Т. – прибиральник виробничих приміщень;

Павучек О.О. – фахівець із якості.

Наказ від 30.08.24, № 9-шт про затвердження та введення в дію штатного розпису та штатний розпис підприємства від 30.08.24, Наказ від 01.08.23 № 1 про запровадження суміщення посад, наказ від 01.10.2024 №11-шт про затвердження та введення в дію

штатного розпису (в новій редакції) та штатний розпис **додаються (3)**. Розрахунково-платіжна відомість та Звідний для відрахувань у Фонди за вересень 2024 **додаються (4)**. У відповідності до Постанови КМУ від 17.06.2015 р. № 413 підприємством повідомлено по вищевказаним працівникам про прийняття на роботу.

Даний склад та якість працівників достатні для ведення господарської діяльності підприємства загалом.

Всі належні податки та збори нараховані та сплачені згідно чинного законодавства України, заробітна плата нараховувалася та виплачувалася згідно встановлених термінів.

Послуги по наданню бухгалтерського обліку (підготовка звітності, тощо) та податкове супроводження здійснює ТОВ «Західна бухгалтерська компанія» на підставі договору про ведення бухгалтерського обліку від 01.08.2023, що **додається (5)**.

10. ПОДАТКОВА НАКЛАДНА № 11 ВІД 10.09.2024

10.09.2024 ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД» реалізувало товари покупцю ТОВ «АША-Фуд» (код ЄДРПОУ – 40720198) згідно видаткової накладної № 62 від 10.09.2024 за Договором № 44 від 02.11.2016 року.

Згідно умов договору покупець ТОВ «АША-Фуд» проводить оплату за поставлений товар на умовах післяплати, станом на дату пояснення розрахунок за товар ще не відбувся.

Відповідно, датою виникнення податкових зобов'язань згідно ст. 187 ПКУ є **10.09.2024**, що відповідає даті складання податкової накладної, яка була зупинена, та про що засвідчує роздруківка оборотно-сальдової відомості за 28.06.2024 (аналітика по 361 рахунку обліку).

Договір поставки № 565 від 01.02.2016 та Договір про заміну сторони в зобов'язанні № 44 від 02.11.2016, Видаткова накладна № 62 від 10.09.2024, Рахунок №61 від 10.09.2024 та Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 за 10.09.2024 **додаються (6, 7, 8, 9, 10, 11)**.

Як зазначалось вище, зупинення реєстрації податкової накладної відбулось на підставі п. 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій за кодом УКТЗЕД 1901. При цьому, у податковій накладній за кодом УКТЗЕД **1901** вказано найменування товару, що реалізується, **Суміш суха «Борошняний мікс класіко»**.

Вищевказаний товар придбано у юридичної особи ТОВ «SERVICE», з

яким укладено Договір поставки від 01.08.2023, № 0108-23. Відповідно до умов договору, поставка товару та навантажувально-розвантажувальні роботи здійснювались за рахунок ТОВ «СЕРВИС».

При придбанні товару було оформлено видаткову накладну від 10.09.2024 № 865. 24.09.2024 року постачальником ТОВ «СЕРВИС» було зареєстровано на адресу ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД» податкову накладну № 47 від 10.09.2024 в ЄРПН.

Станом на дату пояснення оплата за поставлений товар ще не відбулась. Також надаємо підписаний сторонами Акт звіряння взаємних розрахунків за період вересень 2024.

Договір поставки № 0108-23 від 01.08.2023, Видаткова накладна № 865 від 10.09.2024, Податкова накладна № 47 від 10.09.2024, Акт звіряння взаємних розрахунків за вересень 2024 **додаються (12, 13, 14, 15).**

На момент постачання товару ТОВ «АША-ФУД» у підприємства було в наявності товару відповідно 1500 кг собівартістю 106 250,00 грн. Роздруківка оборотно-сальдової відомості по даному товару **Суміш суха «Борошняний мікс класіко»** (аналітика по 281 рахунку обліку) **додається (16).**

Окремо акцентуємо увагу, що товарна номенклатура, вказана у податковій накладній, реєстрація котрої зупинена, що виписана ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД» на покупця-контрагента ТОВ «АША-Фуд» є абсолютно ідентичною номенклатурі товару, зазначеної у раніше отриманій податковій накладній, що виписана контрагентом-постачальником ТОВ «СЕРВИС» на ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД».

Відтак, позиція податкового органу про розбіжність між залишком та обсягом продажу спростовується даними бухгалтерського обліку, фінансово – господарських документів.

Додатково зазначаємо, що діловою метою з продажу товару Суміш суха «Борошняний мікс класіко» за податковою накладною № 11 від 10.09.2024 є отримання прибутку за даною операцією в розмірі 43 750,00 грн., що складає, попередньо, 41 % націнки.

1. V. ТРАНСПОРТУВАННЯ

Транспортування товару до ТОВ «АША-Фуд» здійснювалось шляхом залучення транспортних послуг згідно договору про надання транспортних послуг від 01.01.2024 року на замовлення ТОВ «ВІКТОРІЯ ЛТД», що оформлено товарно-транспортною накладною № 62 від 10.09.2024 та про що засвідчує акт наданих послуг від 10.09.2024.

Поставка товару, відповідно договору, відбувалась на умовах DDP Інкотермс 2010, що передбачає здійснення продавцем постачання покупцю товару без розвантаження з будь-якого прибулого транспортного засобу в названому місці призначення. Тобто, розвантаження за рахунок ТОВ «АША-Фуд».

Договір про надання транспортних послуг від 01.01.2024 та Довіреність, Товарно-транспортна накладна № 62 від 10.09.2024, Акт наданих послуг від 10.09.2024 **додаються (17, 18, 19).**

1. VI. ВИСНОВКИ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІКТОРІЯ ЛТД» є добросовісним платником податків, належним чином виконує власні податкові обов'язки, як того вимагає ст. 36 (та ін.) ПКУ. Податкового боргу перед бюджетом підприємство не має.

Зокрема підприємством вже було **здійснено авансову сплату податку на прибуток за 2024 рік у розмірі 30 000,00 грн.**, про що засвідчують платіжні інструкції № 21 від 09.05.2024, № 343 від 17.06.2024, № 377 від 23.07.2024, №416 від 09.09.2024 та №448 від 14.10.2024, **додаються (20).**

Враховуючи вищенаведене, Товариством з обмеженою відповідальністю «ВІКТОРІЯ ЛТД» надано належні та достатні документи і пояснення, що передбачені п. 5 наказу Міністерства фінансів України від 12.12.2019, № 1120, які підтверджують реальність здійснення господарської операції (як на купівлю товарів, так і на їхній продаж).

VII. ДОДАТКИ (ЗГІДНО НУМЕРАЦІЇ ПО ЗМІСТУ ПОЯСНЕННЯ)

Договір оренди нерухомого майна № 45 від 01.08.2023;

- 1. Акт приймання-передачі нежитлового приміщення від 01.08.2023;*
- 2. Наказ № 9-шт від 30.08.2024, Штатний розпис підприємства від 30.08.2024, Наказ № 1 від 01.08.2023, наказ №11-шт від 01.10.2024, штатний розпис підприємства від 01.10.2024;*
- 3. Розрахунково-платіжна відомість та Звідний для відрахувань у Фонди за вересень 2024;*
- 4. Договір про ведення бухгалтерського обліку від 01.08.2023;*
- 5. Договір поставки № 565 від 01.02.2016 (1);*

6. Договір поставки № 565 від 01.02.2016 (2);
7. Договір про заміну сторони в зобов'язанні № 44 від 02.11.2016;
8. Видаткова накладна № 62 від 10.09.2024;
9. Рахунок № 61 від 10.09.2024;
10. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361 за 10.09.2024;
11. Договір поставки № 0108-23 від 01.08.2023;
12. Видаткова накладна № 865 від 10.09.2024, рахунок №865 від 10.09.2024;
13. Податкова накладна № 47 від 10.09.2024;
14. Акт звіряння взаємних розрахунків за період вересень 2024;
15. Оборотно-сальдова відомість по рахунку 281 за 10.09.2024;
16. Договір про надання транспортних послуг від 01.01.2024, Довіреність;
17. Товарно-транспортна накладна № 62 від 10.09.2024;
18. Акт наданих послуг від 10.09.2024;
19. Платіжна інструкція № 21 від 09.05.2024, № 343 від 17.06.2024, № 377 від 23.07.2024, №416 від 09.09.2024 та №448 від 14.10.2024.

За таких обставин,

просимо:

зареєструвати ПН № 11 від 10.09.2024 в Єдиному реєстрі податкових накладних.

З повагою, –

Директор

Валентин

ЩЕРБАНЮК

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”,

Пояснення працівника, відібрані під час перевірки, як доказ у спорі

Статтями 72, 73, 74 КАС України визначено, що доказами в адміністративному судочинстві є будь-які дані, на підставі яких суд встановлює наявність або відсутність обставин (фактів), що обґрунтовують вимоги й заперечення учасників справи, та інші обставини, що мають значення для правильного вирішення справи. Належними є докази, які містять інформацію щодо предмета доказування. Суд не бере до уваги докази, які одержані з порушенням порядку, встановленого законом. Обставини справи, які за законом мають бути підтверджені певними засобами доказування, не можуть підтверджуватися іншими засобами доказування.

Ці норми процесуального закону покладені в основу Постанови Суду апеляційної інстанції у справі № 600/910/20-а. Слід відзначити, що даний кейс є загалом показовим прикладом того, коли й Суд першої інстанції, і Суд апеляційної інстанції справедливо, неупереджено та своєчасно вирішили податковий спір та захистили інтереси суб'єкта господарювання від протиправних претензій податкового органу.

Податкові претензії будувались виключно на відібраних поясненнях працівника. Однак, податковим органом не було дотримано вимог закону ні при відборі пояснень, ні при подальшій реалізації власних контрольних функцій.

Процитуємо позицію Суду апеляційної інстанції з Постанови:

«Колегія судді зауважує, що в поясненнях записаних на спеціальних бланках фіскальної служби не зазначено імені посадової особи, яка відбирала пояснення, обставини їх отримання (в рамках кримінальної справи чи інші обставини), та без зазначення правових підстав та повноважень посадової особи на відібрання пояснень, не вказано яким чином було встановлено особу, що надавали пояснення, не зазначено статусу особи, що надавала пояснення, не попереджено про кримінальну відповідальність за завідомо неправдиві показання.

Крім того, з матеріалів справи слідує, що свідком ОСОБА_1 не підтверджено інформацію наведену у письмових поясненнях.

В той же час податковим органом не було надано ні до суду першої ні до суду апеляційної інстанції належних та допустимих доказів, які встановлюють факт допуску Товариства з обмеженою відповідальністю "Чернівці-Моноліт" працівника ОСОБА_1 до роботи без оформлення трудових правовідносин з 01.01.2017 року, а не з 01.04.2017 року та виплату йому заробітної плати у більшому розмірі, ніж вказано у податковій звітності

Враховуючи вищезазначене, зокрема й відсутність первинних або інших документів обліку з вказаного приводу та не підтвердження інформації, вказаної у письмових поясненнях ОСОБА_1, колегія суддів вважає законними та обґрунтованими висновки суду першої інстанції щодо відсутності у податкового органу під час проведення перевірки доказів, які б підтвердили факт порушення позивачем податкового законодавства, що свідчить про недоведеність податковим органом факту вчинення позивачем порушень через відсутність допустимих доказів у спірних правовідносинах.

[pullquote] [Перейти до Постанови Верховного Суду від 20.12.2019 року у справі №822/6112/15 за посиланням](#) [/pullquote]

Аналогічна правова позиція, щодо необґрунтованості висновків податкового органу про порушення суб`єктом господарювання податкового законодавства, на підставі лише пояснень особи, сформована Верховним Судом у постанові від 20.12.2019 року у справі №822/6112/15 (касаційне провадження №К/9901/26528/18).».

Слід відзначити також, що Судом апеляційної інстанції по цій же справі підтверджено в повному обсязі правомірність стягнення витрат на правничу допомогу із суб`єкта владних повноважень в сумі 15750 грн за наслідками розгляду справи в Суді першої інстанції. Посилання на Постанову [\[перейти\]](#)

Також пропонуємо ознайомитись з початком перебігу справи [\[перейти\]](#)

Компанія Вікторія

	Рішення по справі [перейти]. Крім того, замовити IP/Lex за найкращими умовами можна у Офіційного дилера – Компанії Вікторія – [перейти до огляду пропозиції]
---	--

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій/вимог контрагентів, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – А0 «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua

ЗАМОВИТИ ON-LINE



Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками:

- електронні ключі та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
 - консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
 - послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
 - виготовлення документів по охороні праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
 - ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
 - реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
 - реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.

Право підприємців розпоряджатись власними коштами з рахунків 2600 та 2620

У взаємовідносинах з банками підприємцям нерідко надходять запити про надання пояснень щодо джерел походження коштів та напрямків їх використання. Разом з тим, банки іноді застосовують такий ризик-орієнтований підхід, котрий переходить рамки здорового глузду. Окремі – почали надсилати своїм клієнтам листи з вимогою надання пояснень напрямків використання коштів з карткових рахунків, що відкриті для особистих потреб фізичної особи (2620). Зачасти це відбувається навіть в тих випадках, якщо формальних підстав для цього немає.*[pullquote] Про розшифровку рахунків 2600, 2620, 2650, 2654, 2902, 2909, 2920, 2924 в цілях застосування ПРО / ПРРО ми писали в цій публікації[/pullquote]*

Отже, яку надати відповідь банку?

Відповідно до п. 14 Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів, затвердженої НБУ 12.11.2003 №492, *за поточними рахунками, що відкриваються банками клієнтам-резидентам у національній валюті, здійснюються всі види розрахунково-касових операцій відповідно до умов договору та вимог законодавства України. Забороняється використовувати поточні рахунки фізичних осіб, що відкриваються для власних потреб, для проведення операцій, пов'язаних із здійсненням підприємницької та незалежної професійної діяльності. За поточними рахунками в національній валюті фізичних осіб – резидентів здійснюються всі види розрахунково-касових операцій відповідно до умов договору та вимог законодавства України, які не пов'язані із здійсненням*

підприємницької та незалежної професійної діяльності. Відзначимо, також, що Постановою НБУ від 15.01.2020 № 7 з Інструкції **виключено** норму про заборону використання коштів із підприємницьких рахунків на власні, непідприємницькі потреби.

Всі кошти, що залишаються після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом, фізична особа – суб'єкт господарювання має право перерахувати з поточних рахунків на рахунки, відкриті для власних потреб. Таке право гарантується ст. 41 Конституції України, за якою «Кожен має право володіти, користуватися і розпоряджатися своєю власністю, результатами своєї інтелектуальної, творчої діяльності... Ніхто не може бути протиправно позбавлений права власності. Право приватної власності є непорушним». Відповідно до ч. 1 ст. 44 Господарського кодексу України підприємництво здійснюється на основі «вільного розпорядження прибутком, що залишається у підприємця після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом». Це підтверджують численні роз'яснення податкових органів (наприклад, лист ДФСУ від 02.08.2019 р. № 3624/6/99-99-13-02-03-15/ІПК, а також БЗ 104.11 і 107.05).

Також **це відповідає офіційній позиції НБУ** згідно «Роз'яснення стосовно порядку використання поточних рахунків ФОП (оновлено)» від 11 січня 2020:

- «Водночас після сплати всіх податків та зборів вони мають право перерахувати кошти з поточного рахунку, відкритого для здійснення підприємницької/незалежної професійної діяльності, на поточний рахунок, відкритий цією особою для власних потреб»,
- «ФОП мають право після слати податків та зборів отримати чистий дохід як готівкою, так і перераховувати цей дохід на власні поточні рахунки, відкриті для власних потреб».

[Посилання на роз'яснення НБУ:
<https://bank.gov.ua/ua/news/all/rozyasnennya-stosovno-poryadku-vikoristannya-potochnih-rahunkiv-fop>]

Відповідно до наведеного, усі кошти, що переказуються із підприємницького поточного рахунку підприємця на особистий рахунок (2620) є його прибутком, після сплати всіх податкових платежів і можуть бути власними готівковими збереженнями.

При цьому, якщо банк цікавиться, чому підприємець не здійснює безготівкових витрат на утримання офісу, техніки, експлуатаційних витрат тощо слід відзначити наступне. Для власної господарської діяльності підприємець може використовувати особисте майно, – власне житло, оргтехніку, послуги мобільного та Інтернет – зв'язку тощо. Це передбачено і дозволено, зокрема, статтею 320 Цивільного кодексу України, за якою *«Власник має право використовувати своє майно для здійснення підприємницької діяльності, крім випадків, встановлених законом»*. Своєю чергою, саме п. 14 Інструкції про порядок відкриття і закриття рахунків клієнтів банків та кореспондентських рахунків банків – резидентів і нерезидентів, затвердженої НБУ 12.11.2003 №492 забороняє здійснювати особисті витрати із підприємницьких рахунків.

Компанія Вікторія

Працівник мій – ворог мій?.. Податкові спори, судовий захист

Під час проведення перевірок податківці намагаються використати увесь арсенал власних повноважень для отримання позитивного (для себе) результату за принципом: *чим більше донарахувань, тим краще*. Особливо це видно за наслідками

перевірок **«незговірливих»** платників податків.

Одне з чільних місць такому арсеналі займає відбір у працівників суб'єкта господарювання пояснень.

В кейсі, що розглядається, адвокатами АО «Західна Правозахисна Група» в Суді першої інстанції проведено успішний захист інтересів клієнта у спорі з податковим органом саме за подібних обставин.

Обґрунтовуючи рішення, Суд зазначив, зокрема, наступне:

«Таким чином, нормами чинного законодавства визначено, що в акті перевірки не допускається відображення необґрунтованих даних, суб'єктивних припущень та висновків щодо дій суб'єктів господарювання, які не підтверджені належними первинними документами, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку.

Судом встановлено, що контролюючий орган під час проведення документальної перевірки, не виявив первинних документів, які б могли слугувати беззаперечним доказом вчинення позивачем встановлених актом перевірки порушень, що пов'язані з виплатою ОСОБА_1 заробітної плати у значно більшому розмірі, ніж був задекларований»;

Заслуговує на беззаперечну повагу також і наступна принципова правова позиція Суду першої інстанції:

«Порушення вимог закону щодо порядку формування засобів доказування, як процесуальної форми судових доказів, тягне за собою їх недопустимість як доказів, що унеможлиблює використання сторонами та судом даних (інформації), що містяться в них, для вирішення спору»

Посилання на рішення суду [перейти]

Компанія Вікторія

У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій (оскарження рішень) поліції, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – А0 «Західна Правозахисна Група» – office@vg.ua